



Prefeitura de
Porto Alegre

PREFEITURA DE PORTO ALEGRE

BALANÇO DAS FINANÇAS PÚBLICAS

| |
|----|
| 20 |
| 18 |

SUMÁRIO

| | |
|---|----|
| 1. ÓRGÃOS DO PODER EXECUTIVO | 3 |
| 2. GESTÃO DAS FINANÇAS PARA TODAS AS PESSOAS | 4 |
| 3. TRANSPARÊNCIA EM PORTO ALEGRE | 5 |
| 4. RESULTADO ORÇAMENTÁRIO | 6 |
| 5. ORIGEM DE RECURSOS | 10 |
| 6. RECEITAS CORRENTES | 13 |
| 7. CONTADORIA GERAL DO MUNICÍPIO | 18 |
| 8. DESTINO DOS RECURSOS | 20 |
| 9. GESTÃO FISCAL | 26 |
| 10. BALANÇOS CONSOLIDADOS | 35 |
| 11. SIGLAS | 46 |
| 12. CONCEITOS | 47 |

ÓRGÃOS DO PODER EXECUTIVO MUNICIPAL

■ ADMINISTRAÇÃO DIRETA

Gabinete do Prefeito
Secretaria Municipal de Saúde
Secretaria Municipal de Educação
Secretaria Municipal de Segurança
Secretaria Municipal de Infraestrutura e Mobilidade Urbana
Secretaria Municipal de Serviços Urbanos
Secretaria Municipal de Desenvolvimento Econômico
Secretaria Municipal de Desenvolvimento Social e Esporte
Secretaria Municipal de Meio Ambiente e Sustentabilidade
Secretaria Municipal de Cultura

■ ADMINISTRAÇÃO INDIRETA

Departamento Municipal de Água e Esgotos – DMAE
Departamento Municipal de Habitação – DEMHAB
Departamento Municipal de Limpeza Urbana – DMLU
Departamento Municipal de Previdência de Servidores Públicos do Município de Porto Alegre – PREVIMPA
Fundação de Assistência Social e Cidadania – FASC

■ ADMINISTRAÇÃO TRANSVERSAL

Secretaria Municipal da Fazenda
Secretaria Municipal de Planejamento e Gestão
Secretaria Municipal de Parcerias Estratégicas
Secretaria Municipal de Transparência e Controladoria Geral
Secretaria Municipal de Relações Institucionais e Articulação Política
Procuradoria Geral do Município

■ NOTA

Embora não integrem o Balanço Consolidado, por estarem sujeitas a regulamentos próprios, é importante mencionar quatro órgãos sob o controle do Município, que também executam políticas públicas:

Companhia Carris Porto Alegre
Companhia de Processamento de Dados do Município de Porto Alegre – PROCEMPA
Empresa Pública de Transporte e Circulação – EPTC
Instituto Municipal de Estratégia de Saúde da Família - IMESF

GESTÃO DAS FINANÇAS PARA TODAS AS PESSOAS

A grave situação financeira do município de Porto Alegre está sendo enfrentada pelo Executivo com uma gestão rígida das despesas, aumento das receitas próprias e proposição de reformas estruturais.

Apesar da crise econômica, o Governo Municipal segue investindo em áreas prioritárias como educação e saúde, acima do percentual exigido pela Constituição, bem como em obras de mobilidade com recursos externos e na entrega de novos espaços urbanos, que trazem benefícios à cidade, buscando sempre parcerias com a sociedade e iniciativa privada. Além disso, a utilização de mecanismos de combate à sonegação fiscal e cobrança de devedores tem contribuído para o fortalecimento das receitas municipais próprias.

O Município de Porto Alegre para o exercício de 2018 teve uma receita total arrecadada na ordem de R\$ 6,413 bilhões, praticamente o mesmo que foi arrecado em 2017, R\$ 6,414 bilhões. Já a despesa total executada foi de R\$ 6,046 bilhões, que resulta num superávit orçamentário nas contas do Município de R\$ 366,2 milhões.

No entanto, em 2018, considerando apenas os recursos próprios do Tesouro Municipal, ou seja, sem considerar receitas do PREVIMPA, DMAE e outros recursos vinculados com destinação específica, a Prefeitura apresentou um déficit de R\$ 75,1 milhões. Foram R\$ 3,999 bilhões de Receita arrecadada contra R\$ 4,075 bilhões de Despesa realizada. Esse déficit teria sido ainda maior caso não tivesse ocorrido a antecipação de receitas de 2019, tais como o ICMS, IPVA e FUNDEB, além do não empenho da cota patronal do 13º salário de 2018. Sem essas ações extraordinárias, o déficit apenas com as receitas e despesas do Tesouro em 2018 teria sido de R\$ 187,1 milhões.

Para alcançar o equilíbrio financeiro, o governo precisa avançar nas reformas estruturais, visando a racionalização das despesas e ampliação das receitas. Entre as medidas necessárias, que seguem em andamento, estão a mudança na estrutura da despesa de pessoal, revisão da Planta de Valores do IPTU, reformas na Previdência Municipal e Parcerias Público-Privadas.

O Balanço Geral do Município de Porto Alegre de 2018, elaborado pela Contadoria-Geral do Município (CTGM), vinculada à Secretaria Municipal da Fazenda (SMF), apresenta dentro das determinações da lei orgânica e das normas que regem o tema, os esforços que vêm sendo realizados pela Prefeitura para garantir os serviços que a população necessita. Nele, consta a execução dos Orçamentos Fiscal e da Seguridade Social, abrangendo também os órgãos da Administração Direta e Indireta, exceto as empresas públicas.

A presente prestação de contas é norteada pela transparência e pelo compromisso com a gestão responsável das finanças de Porto Alegre.

Leonardo Busatto
Secretário Municipal da Fazenda

TRANSPARÊNCIA EM PORTO ALEGRE

O estímulo à transparência pública é um dos objetivos essenciais da moderna administração pública. A ampliação da divulgação das ações governamentais, além de contribuir para o fortalecimento da democracia, prestigia e desenvolve as noções de cidadania.

No ano de 2018, a cidade de Porto Alegre manteve seu compromisso com a sociedade de promover a transparência nas contas públicas, ampliar a comunicação e facilitar o acesso dessas informações por meio do Portal da Transparência e Acesso à Informação, criado no ano de 2010. O Portal, que está disponível em endereço eletrônico na internet, tem como objetivo divulgar informações detalhadas acerca de órgãos da Administração Direta e Indireta do Executivo Municipal, transmitindo informações sobre as origens, aplicações e destino dos recursos públicos municipais, promovendo a cultura do acesso à informação em linguagem objetiva e

facilitando a comunicação do Município com os cidadãos. O site é atualizado diariamente e está dividido em seções que disseminam informações de grande importância para o conhecimento público. Entre os assuntos de cada seção estão as Receitas e as Despesas em Tempo Real, as Licitações, os Convênios e Contratos, o Quadro Funcional, os dados da Folha de Pagamento, os Relatórios da Lei de Responsabilidade Fiscal, entre outros. O trabalho desenvolvido com o Portal é contínuo, buscando sempre a excelência e inovação nos processos e serviços por meio da tecnologia da informação.



BALANÇO DAS FINANÇAS PÚBLICAS

RESULTADO ORÇAMENTÁRIO

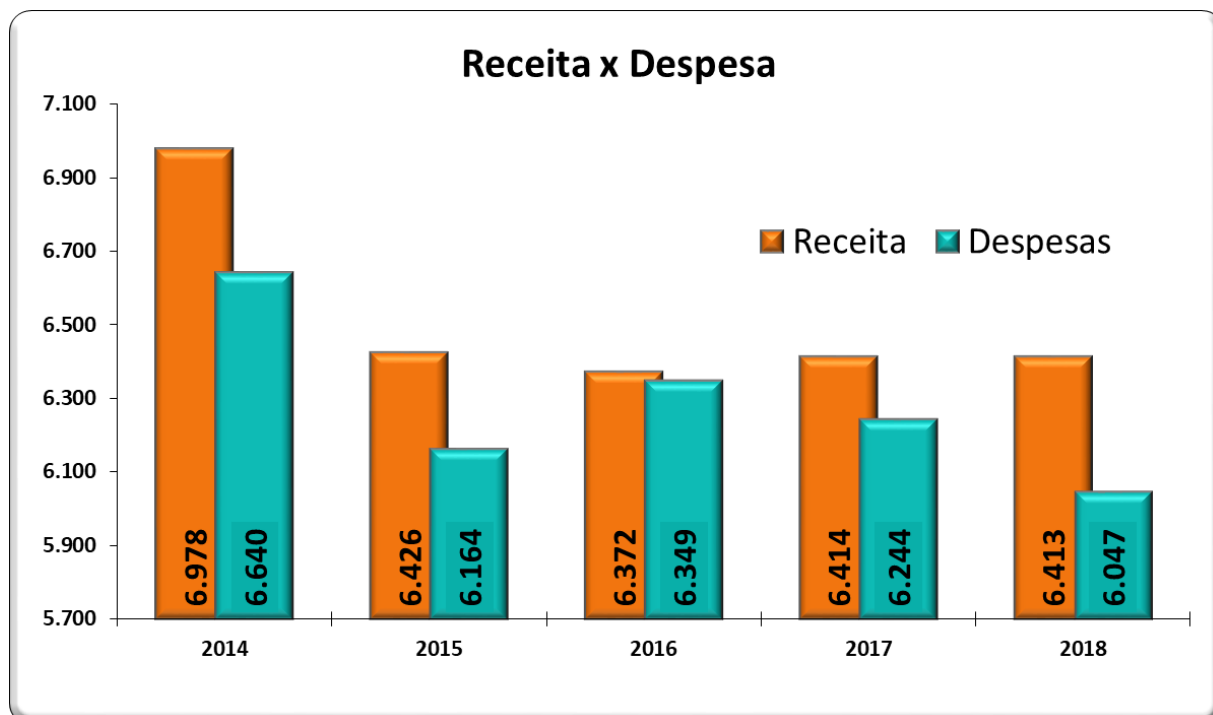


3

O orçamento consolidado do Município de Porto Alegre, para o exercício de 2018, instituído por meio da Lei Municipal nº 12.365/2017, estimou a receita e fixou a despesa em R\$ 7,241 bilhões. A receita arrecadada foi de R\$ 6,413 bilhões, o que representa a execução de 88,56% da previsão orçamentária. Enquanto que a despesa executada foi de R\$ 6,047 bilhões, ou seja, representa um superávit orçamentário nas contas do Município de R\$ 366,2 milhões.

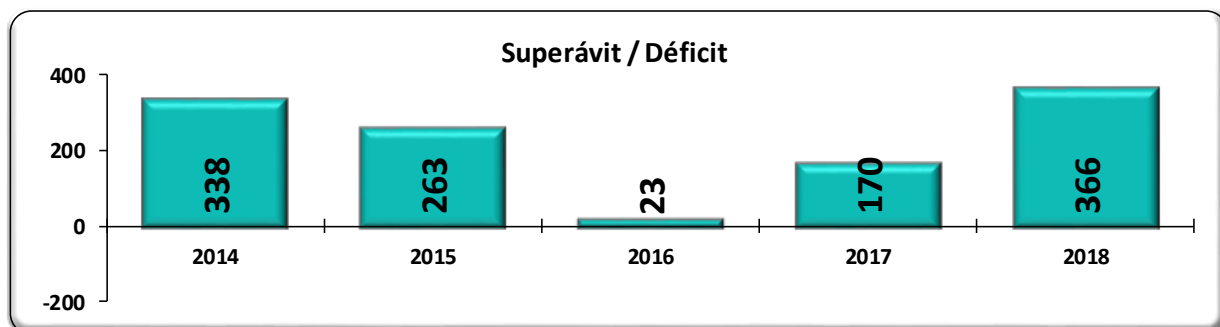
Apesar do superávit orçamentário consolidado, em 2018 apresentamos um deficit nos recursos próprios do Tesouro Municipal de R\$ 75,1 milhões, em função da cobertura financeira dos órgãos deficitários como DMLU, DEMHAB, PREVIMPA e FASC.

Nas páginas que seguem, os diagramas apresentam a composição das receitas e das despesas detalhadas, com os respectivos valores referentes ao exercício financeiro de 2018 e, em alguns casos, o comparativo com exercícios anteriores, atualizados pelo Índice de Preços ao Consumidor Ampliado –IPCA.



Atualizado pelo IPCA

* em milhões



Atualizado pelo IPCA

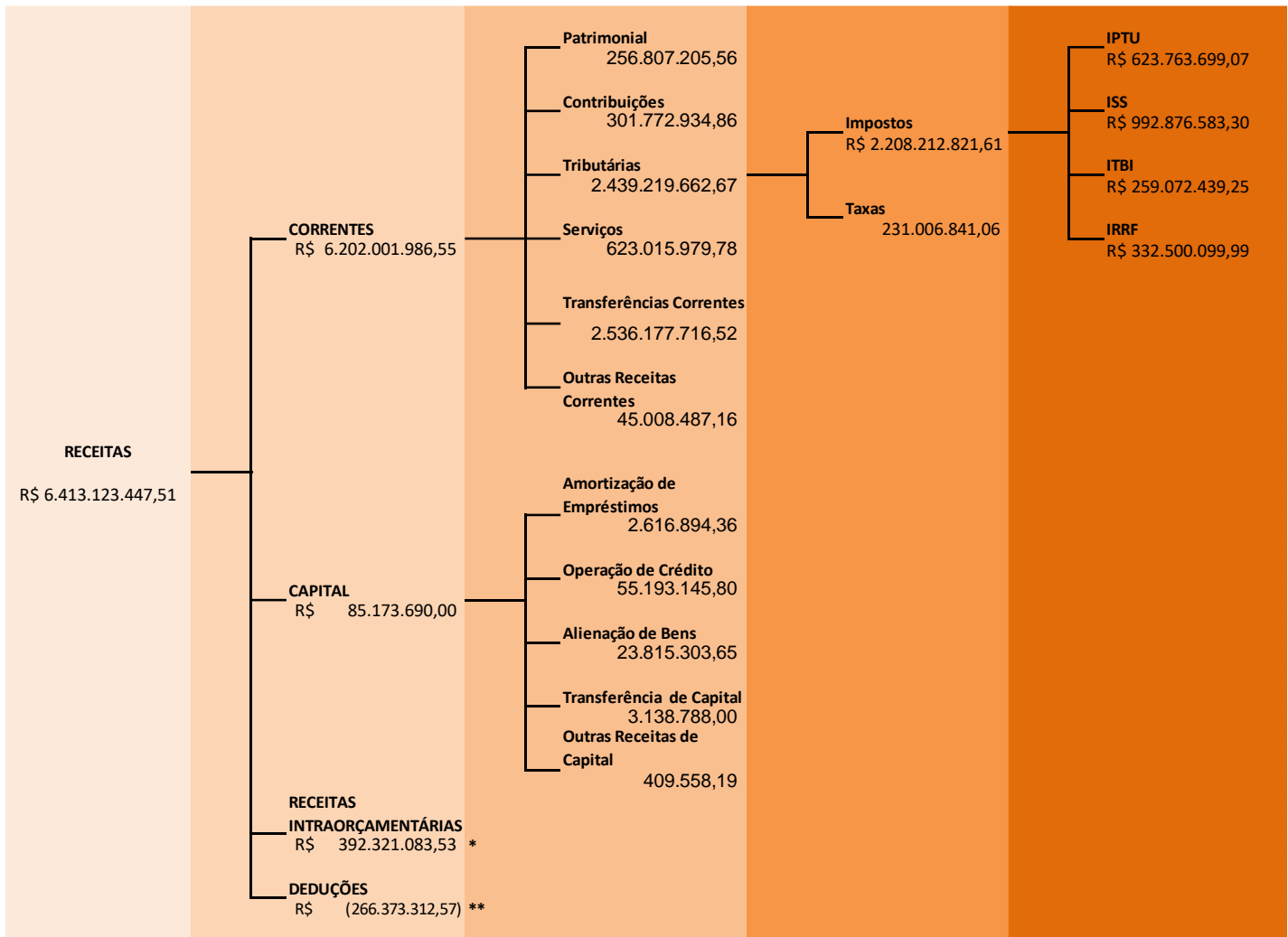
* em milhões

| Valores Nominais (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Receita | 5.554.438 | 5.661.126 | 5.965.759 | 6.182.353 | 6.413.123 |
| Despesas | 5.285.049 | 5.429.840 | 5.944.616 | 6.018.787 | 6.046.865 |
| Superávit | 269.389 | 231.286 | 21.143 | 163.566 | 366.258 |

| Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Receita | 6.978.347 | 6.426.457 | 6.371.623 | 6.413.912 | 6.413.123 |
| Despesas | 6.639.900 | 6.163.904 | 6.349.041 | 6.244.220 | 6.046.865 |
| Superávit | 338.447 | 262.553 | 22.582 | 169.692 | 366.258 |

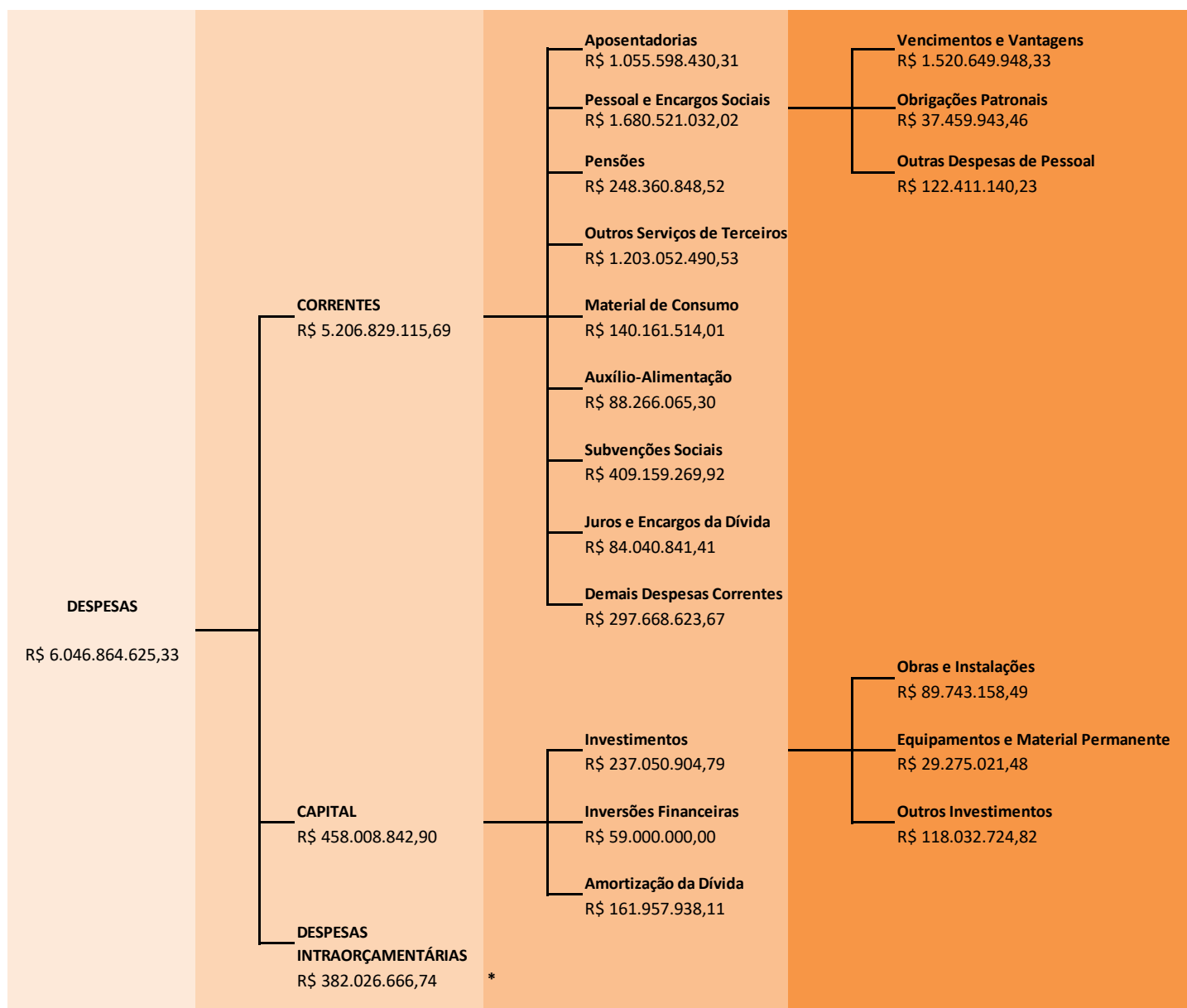
Atualizado pelo IPCA

Composição da Receita 2018



* Inclui as receitas entre entes do governo relativas a Contribuições Patronais R\$ 392.315.463,23, Receitas de Serviços R\$ 2.007,25 e Receitas Diversas R\$ 3.613,05.
 ** Refere-se a transferências para o Fundeb e outras deduções.

Composição da Despesa 2018



* Inclui as despesas entre entes do governo relativas a Contribuições Patronais R\$ 372.983.478,93, Obrigações Tributárias R\$ 4.867,69, Indenizações e Restituições R\$ 800,00, Juros sobre a dívida por contrato R\$ 2.042,20 e Capital R\$ 9.035.447,92.



BALANÇO DAS FINANÇAS PÚBLICAS

ORIGEM DOS RECURSOS



4

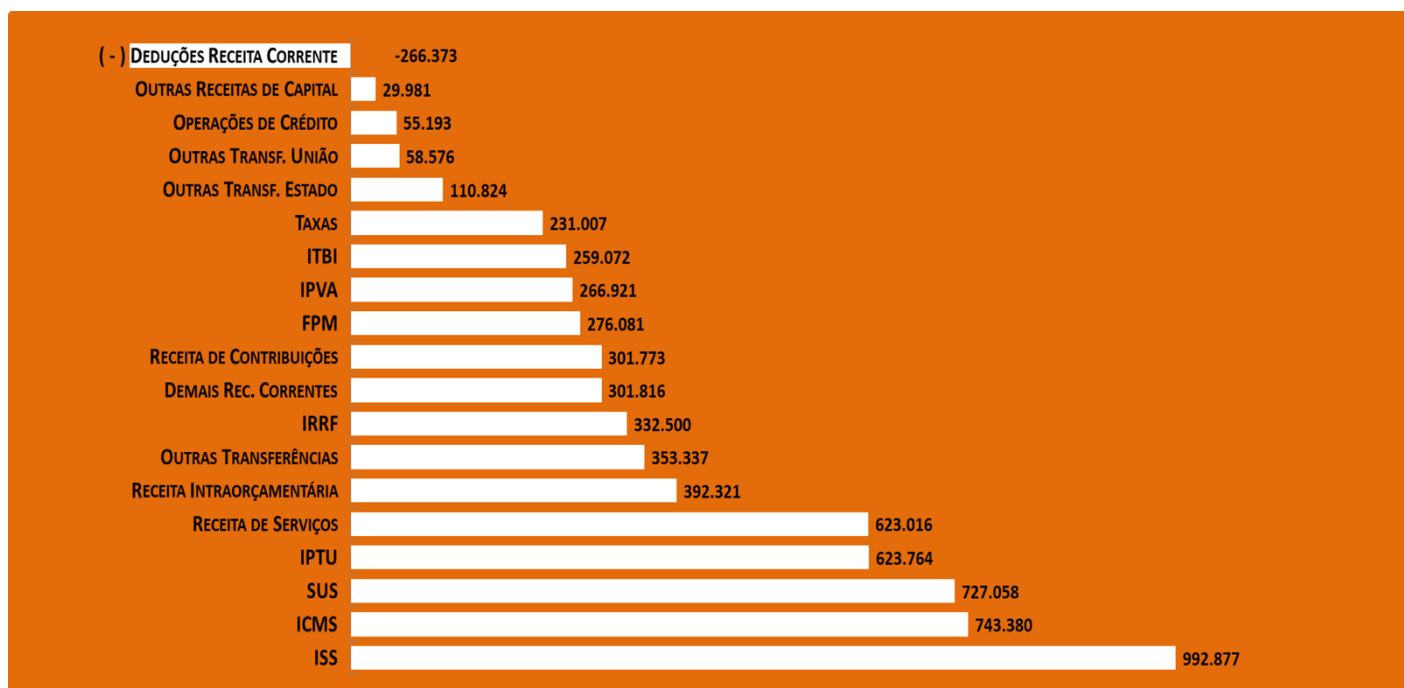


No exercício de 2018, em relação ao exercício de 2017, a receita total do Município reduziu em 0,01%.

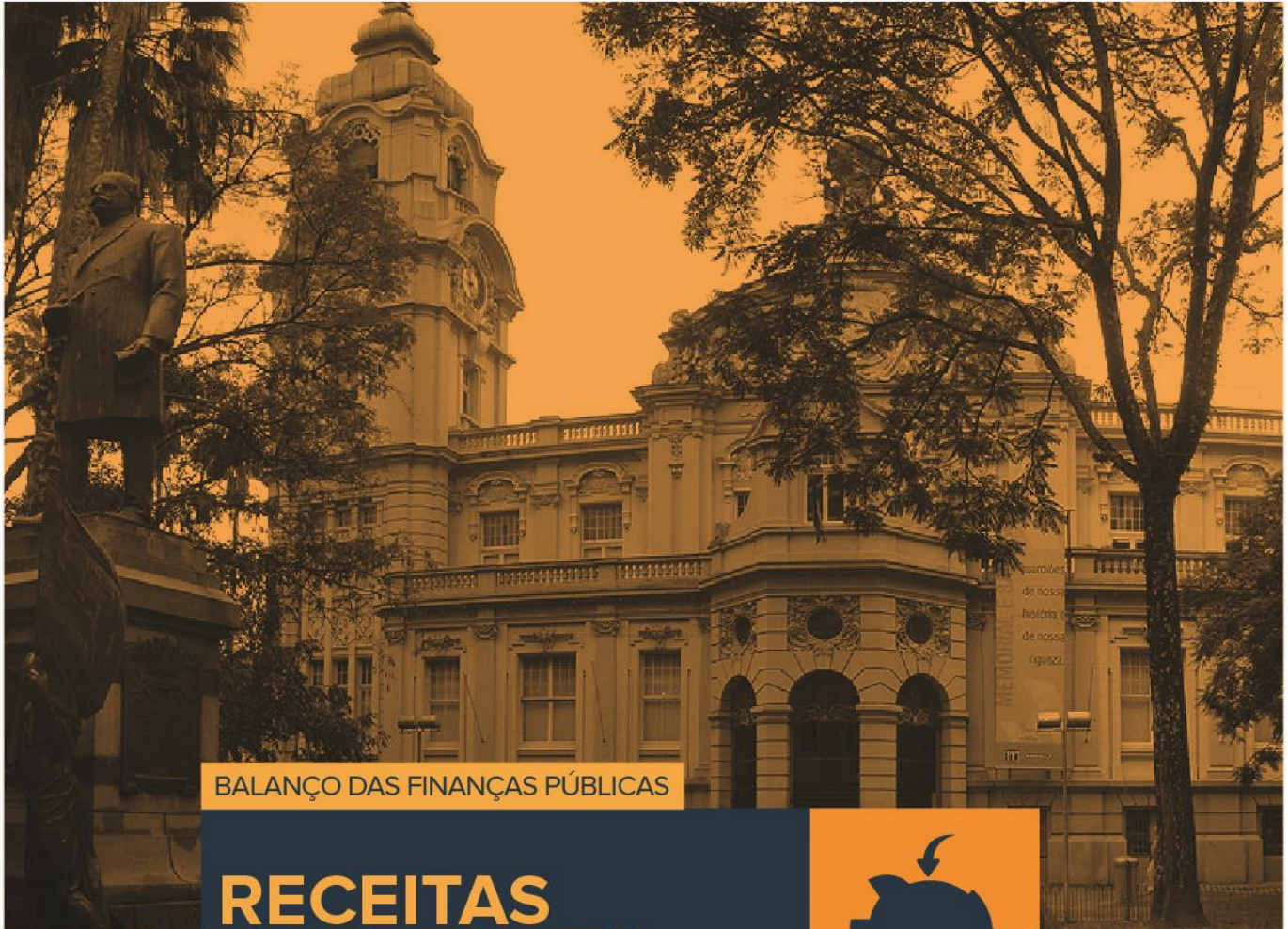
Analisando a composição da receita por itens individualizados, verifica-se que as receitas tributárias (ISS, IPTU, ITBI, IRRF e Taxas) foram responsáveis por 38,03% da receita total, acompanhada pelas transferências correntes da União e do Estado, que contribuíram 16,55% e 17,48% respectivamente.

Os quadros e gráficos apresentam a composição da receita e os próximos itens apresentam a sua evolução nos exercícios de 2014 a 2018.

Receitas Arrecadadas



| RECEITAS ARRECADADAS (COMPARAÇÃO DA RECEITA - 2017 E 2018) | | | |
|---|------------------|------------------|-------------------------|
| <i>Em mil R\$</i> | 2017 | 2018 | Percentual 2017/2018 |
| Receita Corrente | 6.041.157 | 6.202.002 | 2,66% |
| Receita Tributária | 2.314.302 | 2.439.220 | 5,40% |
| IPTU | 591.195 | 623.764 | 5,51% |
| IRRF | 320.174 | 332.500 | 3,85% |
| ITBI | 235.807 | 259.072 | 9,87% |
| ISS | 957.008 | 992.877 | 3,75% |
| Taxas | 210.118 | 231.007 | 9,94% |
| Receita de Serviços | 611.518 | 623.016 | 1,88% |
| Receita de Contribuições | 272.612 | 301.773 | 10,70% |
| Transferências Correntes | 2.521.397 | 2.536.178 | 0,59% |
| Transferência da União | 1.043.217 | 1.061.716 | 1,77% |
| FPM | 266.925 | 276.081 | 3,43% |
| SUS | 729.998 | 727.058 | -0,40% |
| Outras Transferências da União | 46.294 | 58.576 | 26,53% |
| Transferência do Estado | 1.128.109 | 1.121.125 | -0,62% |
| ICMS | 761.928 | 743.380 | -2,43% |
| IPVA | 233.681 | 266.921 | 14,22% |
| Outras Transferências do Estado | 132.501 | 110.824 | -16,36% |
| Outras Transferências | 350.071 | 353.337 | 0,93% |
| Demais Receitas Correntes | 321.328 | 301.816 | -6,07% |
| Receita de Capital | 211.076 | 85.174 | -59,65% |
| Operações de Crédito | 182.620 | 55.193 | -69,78% |
| Outras Receitas de Capital | 28.456 | 29.981 | 5,36% |
| Receita Intraorçamentária | 421.410 | 392.321 | -6,90% |
| (-) Deduções da Receita Corrente | (259.732) | (266.373) | 2,56% |
| RECEITA TOTAL | 6.413.912 | 6.413.123 | -0,01% |



BALANÇO DAS FINANÇAS PÚBLICAS

RECEITAS CORRENTES



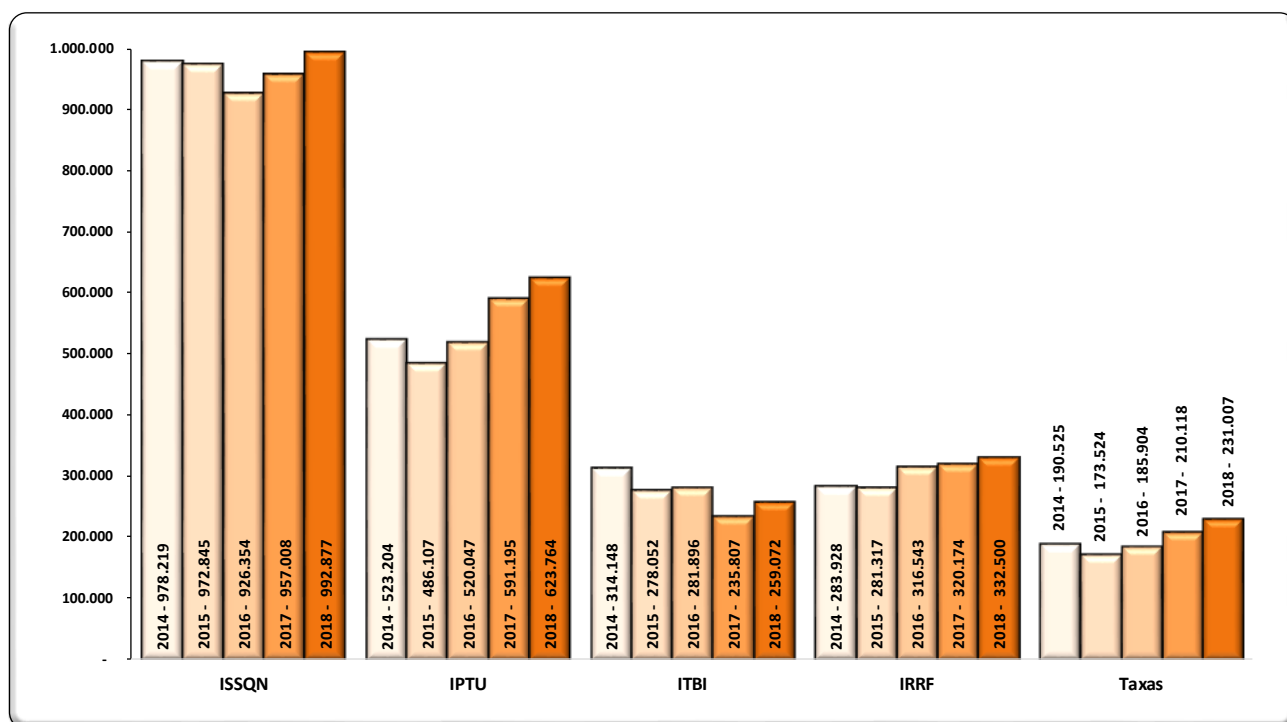
5

As receitas correntes tiveram um incremento em 2018 de 2,66% em relação ao ano anterior, considerando o IPCA acumulado em 12 meses de 3,74%. Dentre as receitas correntes, a que mais chama atenção são as receitas de terceiros (transferências do Estado), pois houve uma redução de 0,62%, comparando o ano de 2018 em relação ao ano de 2017.

Analisando a composição das receitas correntes por itens individualizados, verifica-se que a receita tributária do ISS é a maior receita arrecadada no ano de 2018, representando 15,48% da receita total, e a receita de transferência do Estado do ICMS é a segunda maior, representando 11,59% da receita total.

Verifica-se também que a receita corrente que mais cresceu em 2018 foi a de Outras Transferências da União e a de Transferências do IPVA, sendo 26,53% e 14,22%, respectivamente, em relação ao exercício anterior. E as receitas correntes que mais decresceram em relação ao ano anterior, foi a de Outras Transferências do Estado e as Demais Receitas Correntes, sendo 16,36% e 6,07% respectivamente.

EVOLUÇÃO DAS RECEITAS PRÓPRIAS – Tributárias

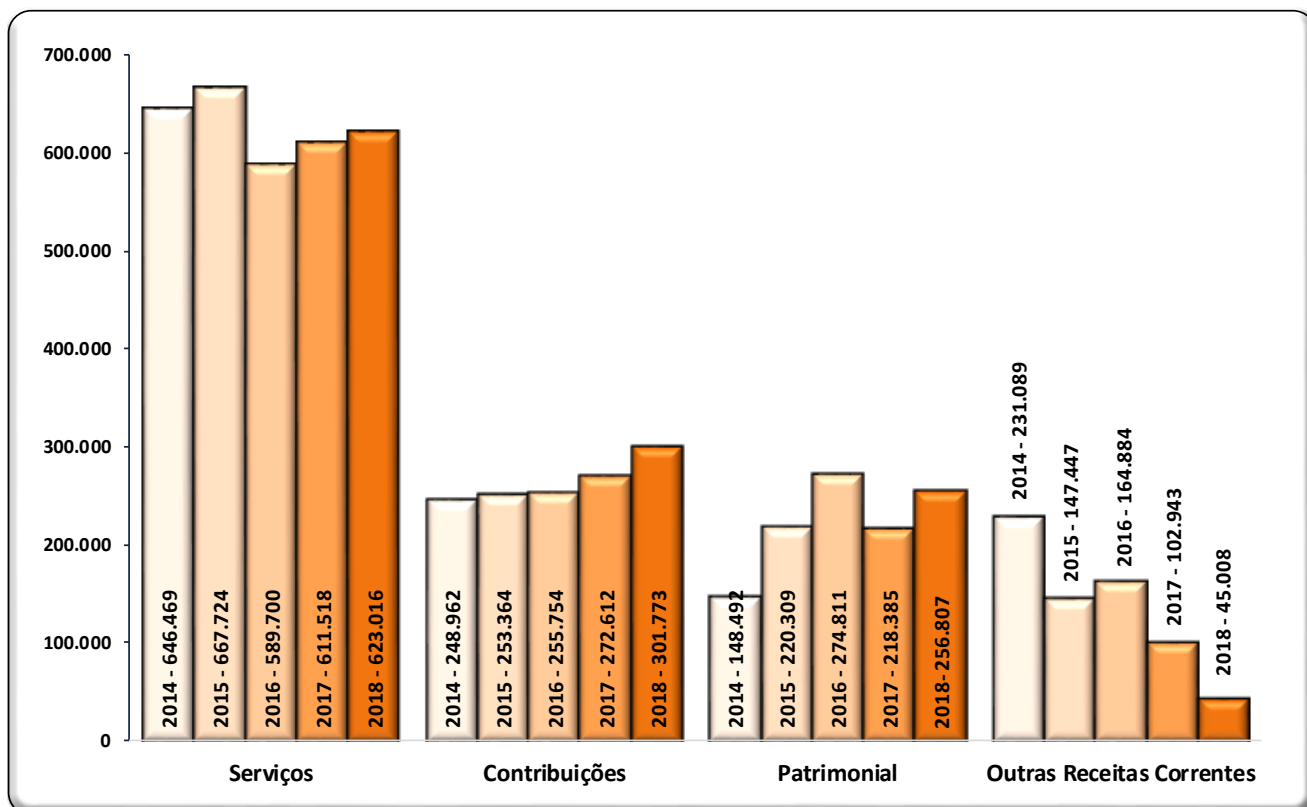


Atualizado pelo IPCA

| Valores Nominais (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| ISSQN | 778.616 | 856.989 | 867.346 | 922.458 | 992.877 |
| IPTU | 416.446 | 428.216 | 486.921 | 569.851 | 623.764 |
| ITBI | 250.047 | 244.939 | 263.940 | 227.294 | 259.072 |
| IRRF | 225.993 | 247.814 | 296.380 | 308.615 | 332.500 |
| Taxas | 151.649 | 152.859 | 174.063 | 202.532 | 231.007 |

| Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| ISSQN | 978.219 | 972.845 | 926.354 | 957.008 | 992.877 |
| IPTU | 523.204 | 486.107 | 520.047 | 591.195 | 623.764 |
| ITBI | 314.148 | 278.052 | 281.896 | 235.807 | 259.072 |
| IRRF | 283.928 | 281.317 | 316.543 | 320.174 | 332.500 |
| Taxas | 190.525 | 173.524 | 185.904 | 210.118 | 231.007 |

EVOLUÇÃO DAS DEMAIS RECEITAS PRÓPRIAS

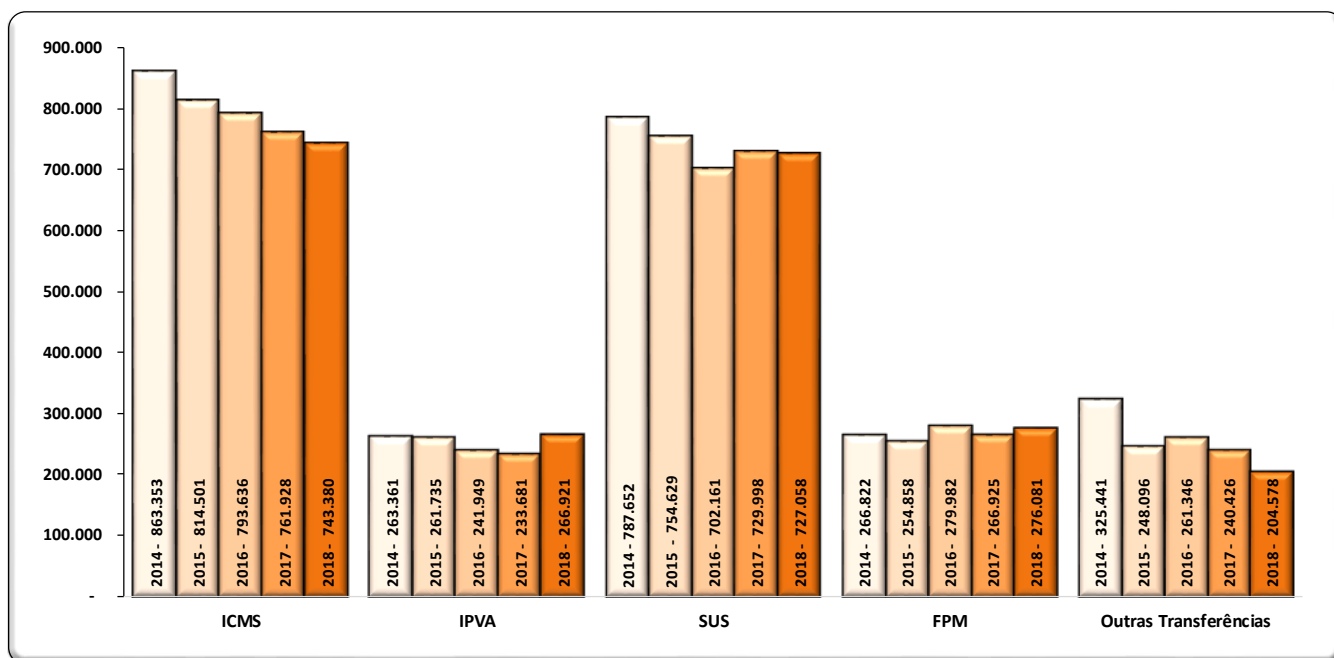


Atualizado pelo IPCA

| Valores Nominais (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Serviços | 514.559 | 588.204 | 552.137 | 589.441 | 623.016 |
| Contribuições | 198.162 | 223.191 | 239.463 | 262.770 | 301.773 |
| Patrimonial | 118.193 | 194.072 | 257.306 | 210.501 | 256.807 |
| Outras Receitas Correntes | 183.936 | 129.887 | 154.382 | 99.227 | 45.008 |

| Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Serviços | 646.469 | 667.724 | 589.700 | 611.518 | 623.016 |
| Contribuições | 248.962 | 253.364 | 255.754 | 272.612 | 301.773 |
| Patrimonial | 148.492 | 220.309 | 274.811 | 218.385 | 256.807 |
| Outras Receitas Correntes | 231.089 | 147.447 | 164.884 | 102.943 | 45.008 |

EVOLUÇÃO DAS RECEITAS DE TERCEIROS



Atualizado pelo IPCA

| Valores Nominais (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| ICMS | 687.189 | 717.501 | 743.083 | 734.420 | 743.380 |
| IPVA | 209.623 | 230.565 | 226.538 | 225.244 | 266.921 |
| SUS | 626.934 | 664.760 | 657.434 | 703.643 | 727.058 |
| FPM | 212.378 | 224.506 | 262.147 | 257.289 | 276.081 |
| Outras Transferências | 259.036 | 218.550 | 244.699 | 231.746 | 204.578 |

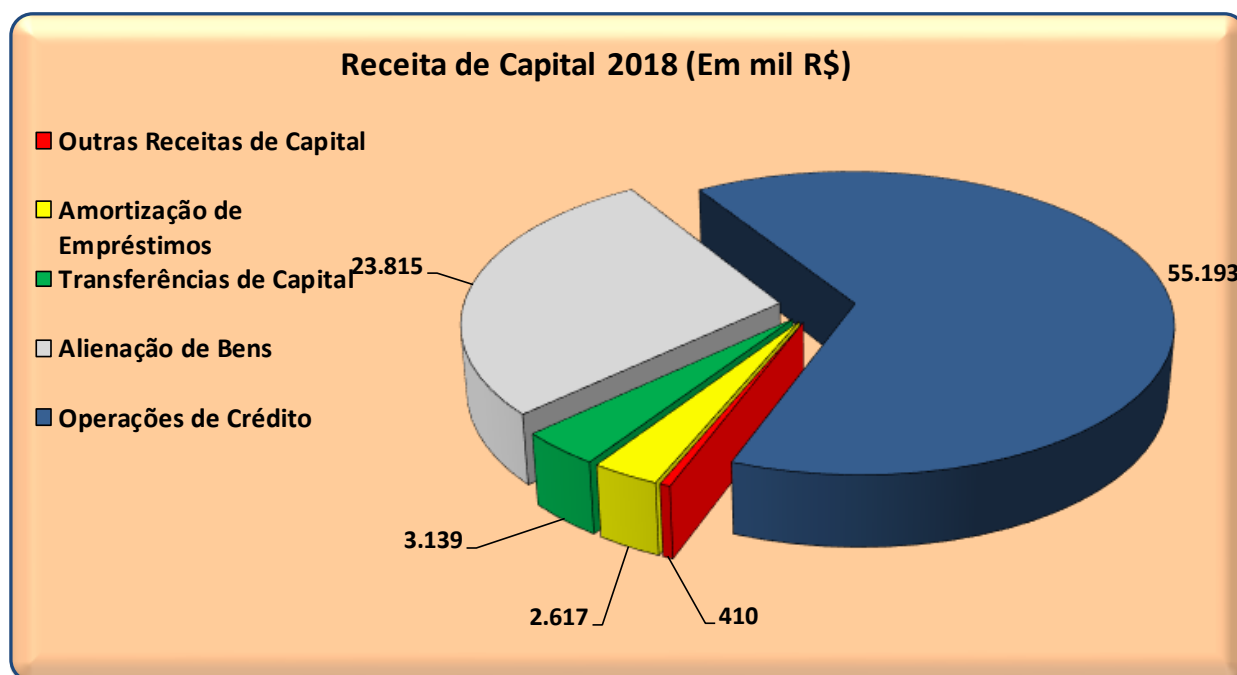
| Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|
| ICMS | 863.353 | 814.501 | 793.636 | 761.928 | 743.380 |
| IPVA | 263.361 | 261.735 | 241.949 | 233.681 | 266.921 |
| SUS | 787.652 | 754.629 | 702.161 | 729.998 | 727.058 |
| FPM | 266.822 | 254.858 | 279.982 | 266.925 | 276.081 |
| Outras Transferências | 325.441 | 248.096 | 261.346 | 240.426 | 204.578 |

| Cálculo FUNDEB - Nominal (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|---------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Transferências Multigovernamentais | 224.402 | 238.860 | 264.381 | 278.026 | 318.159 |
| (-) Deduções da Receita | (223.545) | (239.143) | (245.588) | (242.270) | (255.841) |
| Resultado | 857 | (283) | 18.793 | 35.756 | 62.318 |

| Cálculo FUNDEB - Corrigido IPCA (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Transferências Multigovernamentais | 281.929 | 271.151 | 282.367 | 288.440 | 318.159 |
| (-) Deduções da Receita | (280.852) | (271.473) | (262.296) | (251.345) | (255.841) |
| Resultado | 1.077 | (322) | 20.071 | 37.095 | 62.318 |

RECEITA DE CAPITAL

As receitas de capital registraram o montante de R\$ 85,1 milhões, ficando 59,65% inferior à arrecadação do ano de 2017, principalmente pela frustração de ingressos de recursos oriunda de operações de crédito.



| Valores Nominais (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------|---------|---------|---------|---------|--------|
| Outras Receitas de Capital | 132.347 | 6.505 | 8.197 | 297 | 410 |
| Amortização de Empréstimos | 3.560 | 3.311 | 2.532 | 1.848 | 2.617 |
| Transferências de Capital | 2.014 | 2.271 | 976 | 2.399 | 3.139 |
| Alienação de Bens | 12.638 | 18.695 | 25.874 | 22.884 | 23.815 |
| Operações de Crédito | 234.578 | 149.343 | 169.928 | 176.027 | 55.193 |

| Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------------------------|---------|---------|---------|---------|--------|
| Outras Receitas de Capital | 166.274 | 7.385 | 8.754 | 308 | 410 |
| Amortização de Empréstimos | 4.473 | 3.759 | 2.704 | 1.917 | 2.617 |
| Transferências de Capital | 2.530 | 2.578 | 1.042 | 2.489 | 3.139 |
| Alienação de Bens | 15.877 | 21.223 | 27.634 | 23.742 | 23.815 |
| Operações de Crédito | 294.713 | 169.533 | 181.489 | 182.620 | 55.193 |



BALANÇO DAS FINANÇAS PÚBLICAS

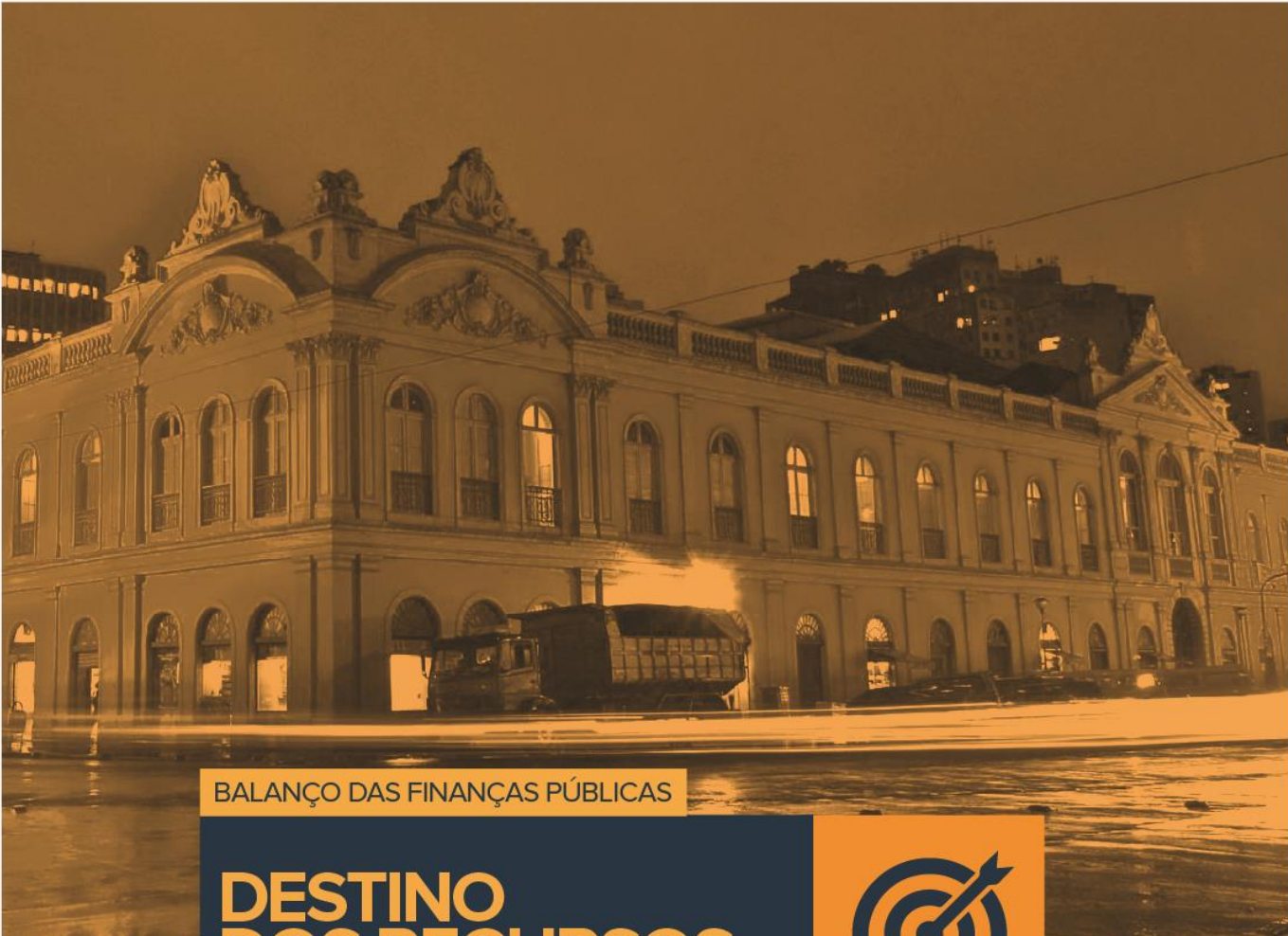
**CONTADORIA-
GERAL DO
MUNICÍPIO**



7

A CTGM, instituída pela Lei Complementar nº 817/2017, órgão vinculado à SMF, responsável pelo gerenciamento e execução da contabilidade do Município, tem como objetivo demonstrar os resultados econômico, financeiro e patrimonial, disponibilizando as informações de forma clara e transparente para o processo de tomada de decisões.

As principais atribuições da CTGM são: coordenar e executar os serviços de contabilidade, de todos os órgãos da Administração Direta e Indireta, exceto as empresas públicas, que compõem o Orçamento Fiscal e de Seguridade Social do Município definidos na Lei Orçamentária Anual; coordenar e implantar as atividades de contabilidade de custos; elaborar e consolidar os balanços, relatórios e demais demonstrações contábeis e fiscais, em conformidade com a legislação vigente; elaborar e publicar os demonstrativos relacionados à prestação de contas ao Tribunal de Contas do Estado – TCE e a Secretaria do Tesouro Nacional - STN, destacando-se a elaboração dos Balanços Orçamentário, Financeiro, Patrimonial, Variações Patrimoniais e Demonstrativo de Fluxo de Caixa, bem como o Relatório Resumido da Execução Orçamentária - RREO, o Relatório de Gestão Fiscal - RGF da Lei de Responsabilidade Fiscal – LRF; preenchimento e envio dos dados ao Sistema de Informações sobre o Orçamento Público em Saúde (SIOPS) e ao Sistema de Informações sobre o Orçamento Público em Educação (SIOPE). É de sua responsabilidade também, a elaboração quadrimestral da apresentação da Gestão Fiscal nas audiências públicas na Comissão de Economia, Finanças, Orçamento e do MERCOSUL (CEFOP) na Câmara Municipal, e a elaboração anual da revista do Balanço das Finanças Públicas.



BALANÇO DAS FINANÇAS PÚBLICAS

DESTINO DOS RECURSOS

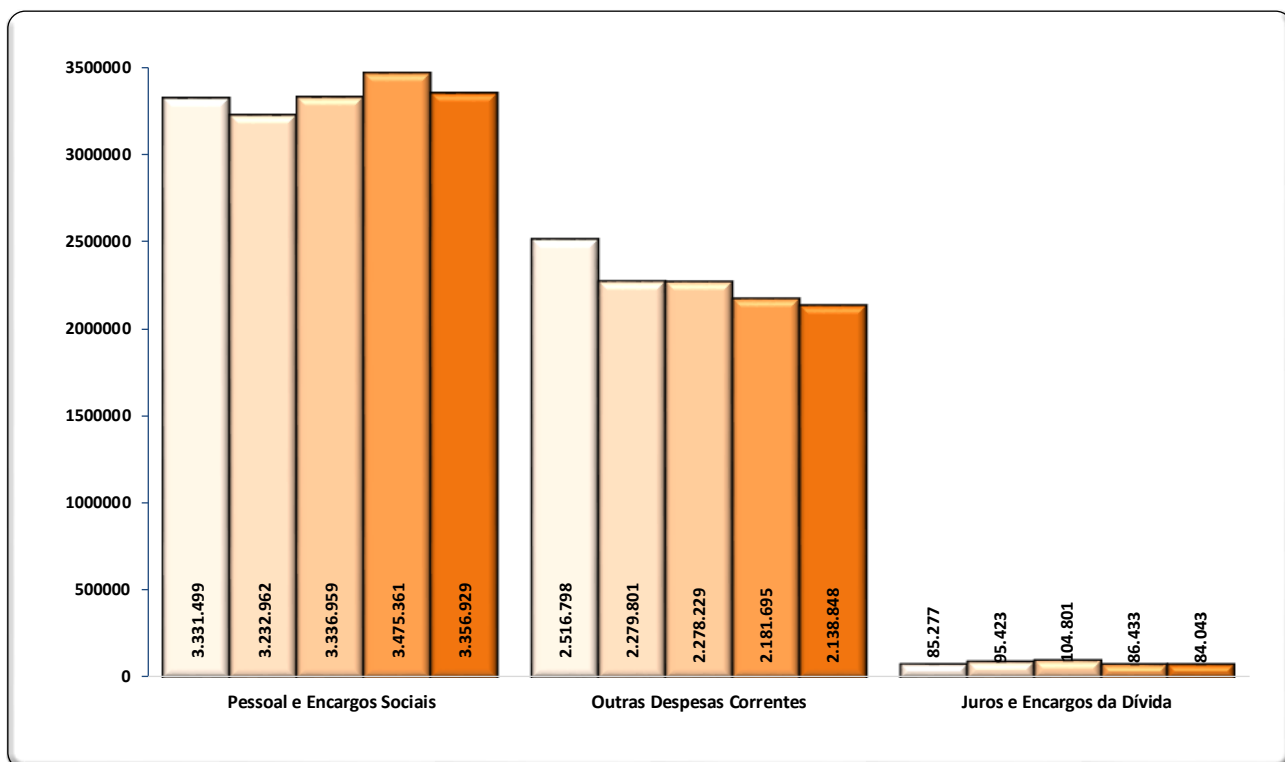


9

A despesa total da Prefeitura diminuiu, em valores corrigidos, 3,16% em 2018, sobre os dados registrados no ano anterior. O principal item nos gastos é a despesa de pessoal, que teve redução de 3,41% no mesmo período.

Os quadros e gráficos demonstram a composição da despesa e a variação dos gastos nos últimos cinco anos.

DESPESAS CORRENTES

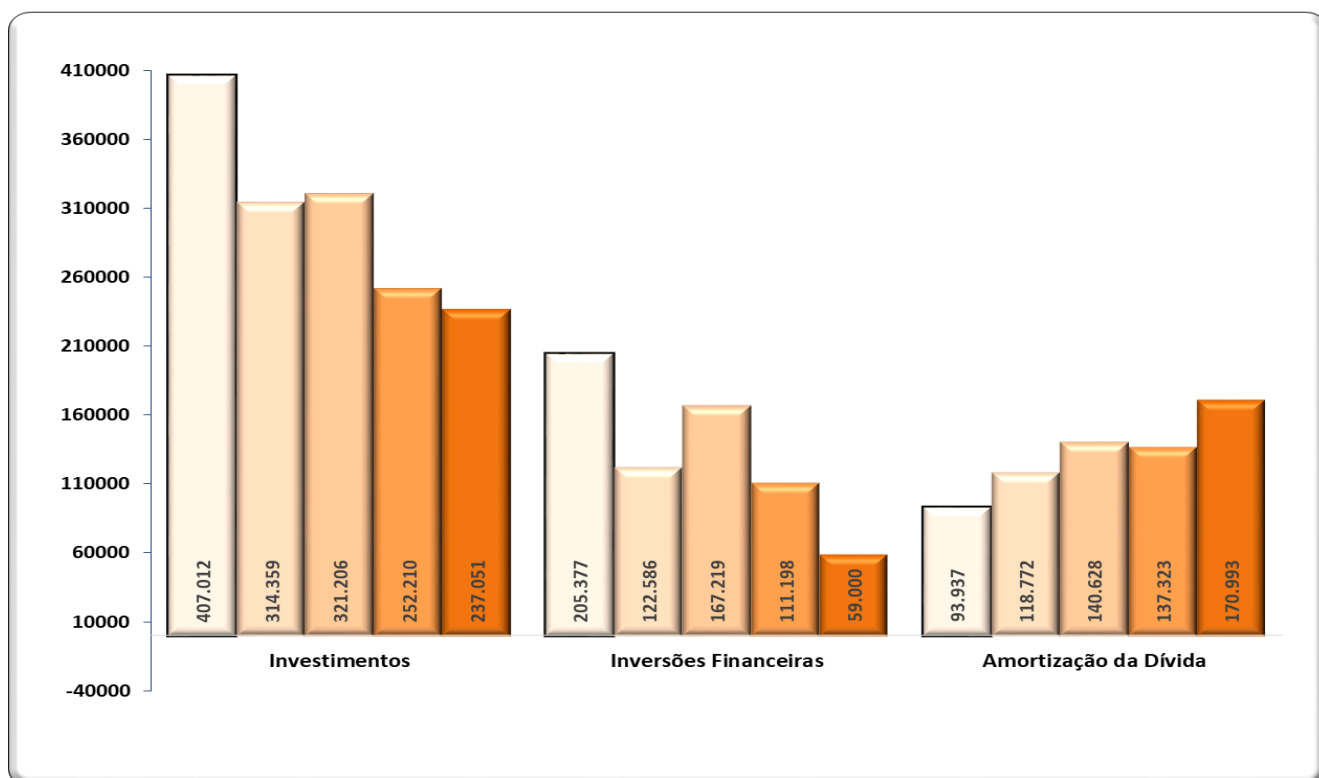


| Valores Nominais (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Pessoal e Encargos Sociais | 2.651.717 | 2.847.946 | 3.124.399 | 3.349.891 | 3.356.929 |
| Outras Despesas Correntes | 2.003.254 | 2.008.298 | 2.133.108 | 2.102.930 | 2.138.848 |
| Juros e Encargos da Dívida | 67.876 | 84.059 | 98.125 | 83.313 | 84.043 |
| Total Geral | 4.722.847 | 4.940.303 | 5.355.632 | 5.536.134 | 5.579.820 |

| Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Pessoal e Encargos Sociais | 3.331.499 | 3.232.962 | 3.336.959 | 3.475.361 | 3.356.929 |
| Outras Despesas Correntes | 2.516.798 | 2.279.801 | 2.278.229 | 2.181.695 | 2.138.848 |
| Juros e Encargos da Dívida | 85.277 | 95.423 | 104.801 | 86.433 | 84.043 |
| Total Geral | 5.933.574 | 5.608.186 | 5.719.989 | 5.743.489 | 5.579.820 |

atualizado pelo IPCA

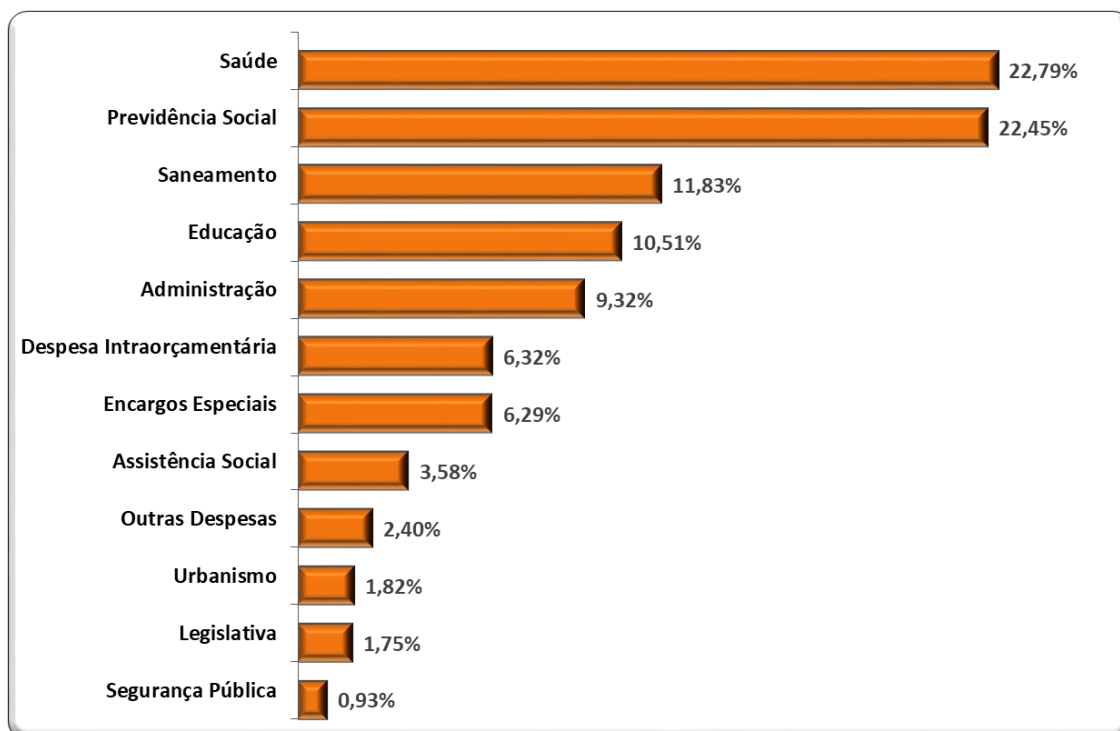
DESPESAS DE CAPITAL



| Valores Nominais (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Investimentos | 323.963 | 276.922 | 300.746 | 243.104 | 237.051 |
| Inversões Financeiras | 163.470 | 107.987 | 156.567 | 107.184 | 59.000 |
| Amortização da Dívida | 74.769 | 104.627 | 131.670 | 132.365 | 170.993 |
| Total Geral | 562.202 | 489.536 | 588.983 | 482.653 | 467.044 |

| Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Investimentos | 407.012 | 314.359 | 321.206 | 252.210 | 237.051 |
| Inversões Financeiras | 205.377 | 122.586 | 167.219 | 111.198 | 59.000 |
| Amortização da Dívida | 93.937 | 118.772 | 140.628 | 137.323 | 170.993 |
| Total Geral | 706.326 | 555.717 | 629.053 | 500.731 | 467.044 |

DESPESA POR FUNÇÃO DE GOVERNO



| Função (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| SAÚDE | 1.805.856 | 1.647.160 | 1.616.558 | 1.656.397 | 1.378.061 |
| PREVIDÊNCIA SOCIAL | 375.450 | 365.339 | 383.028 | 403.673 | 1.357.799 |
| SANEAMENTO | 993.967 | 912.710 | 993.381 | 940.580 | 715.484 |
| EDUCAÇÃO | 996.316 | 975.271 | 1.001.344 | 1.041.993 | 635.665 |
| ADMINISTRAÇÃO | 429.460 | 421.462 | 413.124 | 383.330 | 563.287 |
| ENCARGOS ESPECIAIS | 470.002 | 413.825 | 530.746 | 445.160 | 380.418 |
| ASSISTÊNCIA SOCIAL | 230.675 | 230.945 | 226.428 | 220.279 | 216.657 |
| Outras Despesas | 414.012 | 373.331 | 389.477 | 291.861 | 145.268 |
| URBANISMO | 292.592 | 195.751 | 181.812 | 194.558 | 109.969 |
| LEGISLATIVA | 153.687 | 160.480 | 167.755 | 170.465 | 106.016 |
| SEGURANÇA PÚBLICA | 55.178 | 57.025 | 59.883 | 53.423 | 56.213 |
| Subtotal | 6.217.195 | 5.753.299 | 5.963.536 | 5.801.719 | 5.664.837 |
| (+) Despesa Intraorçamentária | 422.706 | 410.604 | 385.506 | 442.501 | 382.027 |
| Total Geral | 6.639.901 | 6.163.903 | 6.349.042 | 6.244.220 | 6.046.864 |

Atualizado pelo IPCA

No gráfico e na tabela são apresentadas as despesas empenhadas por Função, conforme a Portaria nº 42, de 14 de abril de 1999, do Ministério de Orçamento e Gestão, com alterações, que estabelece a discriminação da despesa por Função e Subfunção.

Pode-se verificar que as três principais Funções de despesa em 2018, foram Saúde com 22,79% dos gastos totais, Previdência com 22,45% e Saneamento 11,83%.

Cabe ressaltar que as informações relativas aos gastos com saúde e educação consideram os valores totais empenhados, independentemente da fonte de recursos que os suporta, considerando tanto, gastos efetuados com recursos próprios, como de terceiros.

No ano de 2018, a função Previdência Social obteve um aumento de 336,36% em relação ao ano anterior, devido à alteração de critério na lei orçamentária referente à vinculação da despesa com inativos que eram empenhados nas funções Educação, Saúde e Saneamento.

As despesas intraorçamentárias são as despesas com contribuição previdenciária patronal.

SÍNTESE DE ORIGENS E COMPROMETIMENTO DE RECURSOS DO EXERCÍCIO DE 2018

| ORIGENS DE RECURSOS | | | COMPROMETIMENTO DE RECURSOS | | |
|--|-------------------------|------------|-----------------------------|-------------------------|------------|
| Receita Arrecadada | Valor | % | Despesa Realizada | Valor | % |
| Recursos Próprios | 4.047.612.756,01 | | | | |
| Receita Tributária | 2.433.618.280,38 | | Saúde | 1.378.060.992,99 | 22,79% |
| IPTU | 623.763.699,07 | 9,73% | Previdência Social | 1.357.799.303,80 | 22,45% |
| ISSQN | 992.876.583,30 | 15,48% | Saneamento | 715.484.171,68 | 11,83% |
| ITBI | 259.072.439,25 | 4,04% | Educação | 635.665.142,75 | 10,51% |
| IRRF | 332.500.099,99 | 5,18% | Administração | 563.287.252,57 | 9,32% |
| Taxas | 231.006.841,06 | 3,60% | Encargos Especiais | 380.418.129,07 | 6,29% |
| (-) Deduções da Receita Tributária | (5.601.382,29) | -0,09% | Assistência Social | 216.656.781,63 | 3,58% |
| Receita Não Tributária | 1.613.994.475,63 | | Urbanismo | 109.969.428,36 | 1,82% |
| Receita de Contribuições | 301.772.934,86 | 4,71% | Legislativa | 106.016.266,13 | 1,75% |
| Receita Patrimonial | 256.807.205,56 | 4,00% | Segurança Pública | 56.212.687,50 | 0,93% |
| Serviço de Água e Esgoto | 610.772.937,72 | 9,52% | Judiciária | 50.741.544,93 | 0,84% |
| | | | Habitação | 46.719.478,37 | 0,77% |
| Outros Recursos Próprios | 57.251.529,22 | 0,89% | Cultura | 25.261.574,34 | 0,42% |
| Receita Corrente Intraorçamentária | 392.321.083,53 | 6,12% | Comércio e Serviços | 5.865.773,71 | 0,10% |
| (-) Deduções da Receita Não Tributária | (4.931.215,26) | -0,08% | Gestão Ambiental | 5.777.786,24 | 0,10% |
| Recursos de Terceiros | 2.365.510.691,50 | | Direitos da Cidadania | 4.687.573,98 | 0,08% |
| Sistema Único de Saúde / SUS | 727.058.195,48 | 11,34% | Transporte | 2.727.657,54 | 0,05% |
| Transferência Recebida FUNDEB | 318.158.549,08 | 4,96% | Desporto e Lazer | 2.077.122,48 | 0,03% |
| Cota parte IPVA | 266.921.490,83 | 4,16% | Trabalho | 1.350.595,02 | 0,02% |
| Cota parte ICMS | 743.379.676,68 | 11,59% | Relações Exteriores | 58.695,50 | 0,001% |
| Operação de Crédito | 55.193.145,80 | 0,86% | Ciência e Tecnologia | - | - |
| Outros Recursos Recebidos | 510.640.348,65 | 7,96% | Defesa Nacional | - | - |
| Transferência de Recursos ao FUNDEB | (255.840.715,02) | -3,99% | Despesa intraorçamentária | 382.026.666,74 | 6,32% |
| Total da Receita | 6.413.123.447,51 | 100 | Total da Despesa | 6.046.864.625,33 | 100 |
| | | | Superávit Orçamentário | 366.258.822,18 | |
| Total Geral | 6.413.123.447,51 | | Total Geral | 6.413.123.447,51 | |

SÍNTESE DE ORIGENS E COMPROMETIMENTO DE RECURSOS DOS EXERCÍCIOS DE 2018

Os recursos do Município de Porto Alegre são provenientes da arrecadação própria (R\$ 4,047 bilhões) e das Transferências Governamentais (R\$ 2,365 bilhões). Desses valores, R\$ 6,046 bilhões retornaram à cidade, tendo como destaque R\$ 1,378 bilhão aplicados na Função Saúde, 715,4 milhões em Saneamento e R\$ 635,7 milhões em Educação.

EVOLUÇÃO DA SITUAÇÃO LÍQUIDA FINANCEIRA

| SLF - Valores Nominais (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Ativo Financeiro | 1.641.243 | 1.749.374 | 1.956.133 | 2.434.395 | 2.891.841 |
| (-) Passivo Financeiro | (475.249) | (332.814) | (431.717) | (662.609) | (689.934) |
| Situação Líquida Financeira | 1.165.994 | 1.416.560 | 1.524.416 | 1.771.786 | 2.201.907 |

| SLF - Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Ativo Financeiro | 2.061.984 | 1.985.873 | 2.089.213 | 2.525.575 | 2.891.841 |
| (-) Passivo Financeiro | (597.082) | (377.807) | (461.088) | (687.427) | (689.934) |
| Situação Líquida Financeira | 1.464.902 | 1.608.066 | 1.628.125 | 1.838.148 | 2.201.907 |

EVOLUÇÃO DA SITUAÇÃO LÍQUIDA PERMANENTE

| SLP - Valores Nominais (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Ativo Permanente | 3.767.745 | 3.101.973 | 3.710.838 | 3.823.227 | 4.427.493 |
| (-) Passivo Permanente | (1.615.250) | (1.965.857) | (2.259.818) | (3.216.751) | (3.515.300) |
| Situação Líquida Permanente | 2.152.495 | 1.136.116 | 1.451.020 | 606.476 | 912.193 |

Valores Nominais

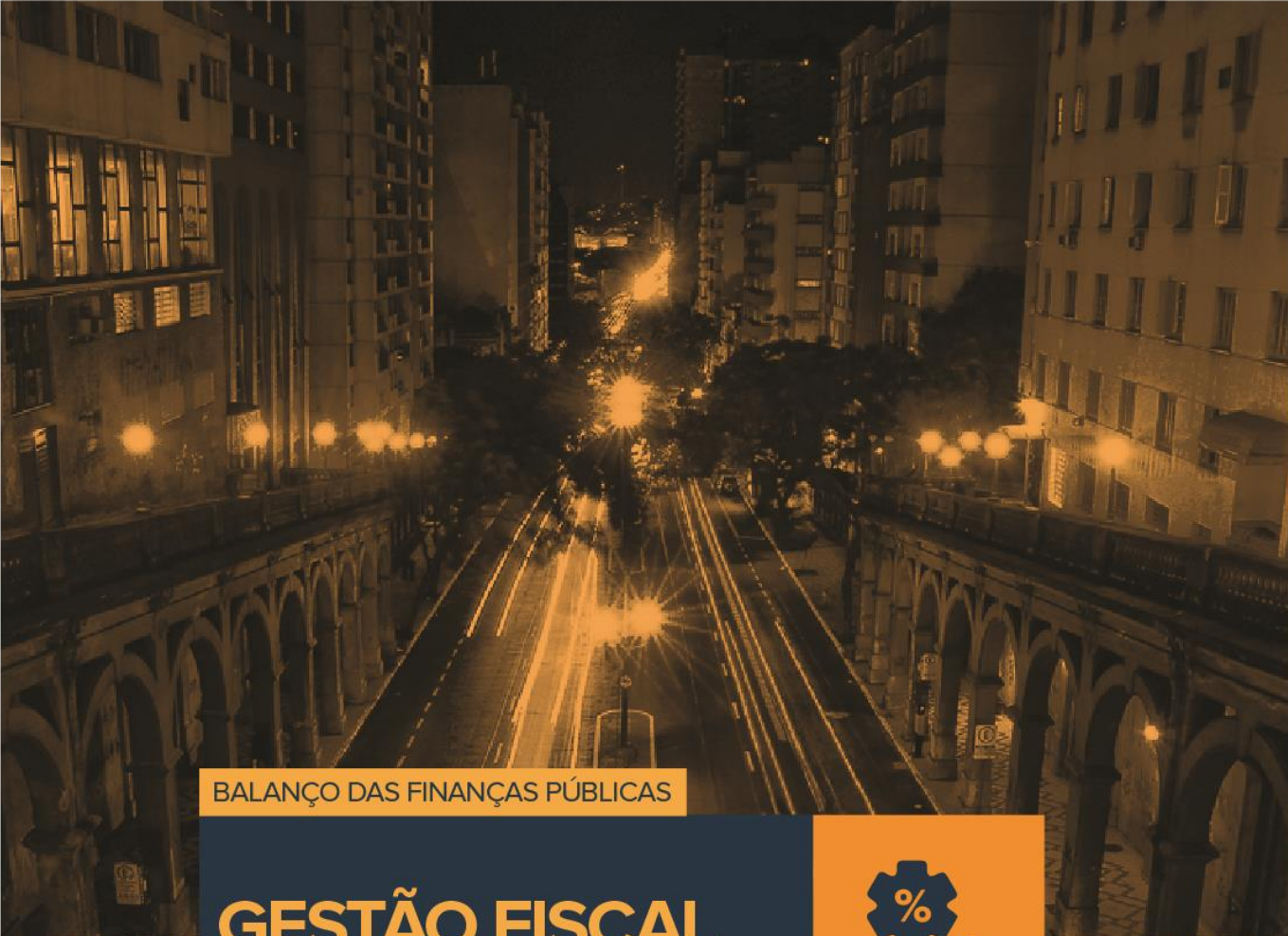
| SLP - Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Ativo Permanente | 4.733.626 | 3.521.331 | 3.963.294 | 3.966.425 | 4.427.493 |
| (-) Passivo Permanente | (2.029.328) | (2.231.623) | (2.413.558) | (3.337.234) | (3.515.300) |
| Situação Líquida Permanente | 2.704.298 | 1.289.708 | 1.549.736 | 629.191 | 912.193 |

EVOLUÇÃO DA SITUAÇÃO LÍQUIDA FINANCEIRA

A situação líquida financeira representa a diferença entre o ativo financeiro (disponibilidades, aplicações temporárias e outras operações) e o passivo financeiro (obrigações exigíveis a curto prazo, restos a pagar não processados, depósitos e outras operações). Verifica-se o aumento de **19,79%** em relação ao exercício anterior, em valores corrigidos.

EVOLUÇÃO DA SITUAÇÃO LÍQUIDA PERMANENTE

A situação líquida permanente resulta da diferença entre o ativo permanente (imobilizado, investimentos, créditos em longo prazo e estoques) e o passivo permanente (obrigações exigíveis em longo prazo). O crescimento do passivo permanente em 2018 decorreu da revisão das provisões matemáticas previdenciárias e do aumento de empréstimos e fornecedores. Verifica-se um aumento de 44,98% da situação líquida permanente em relação ao ano anterior, em valores corrigidos.

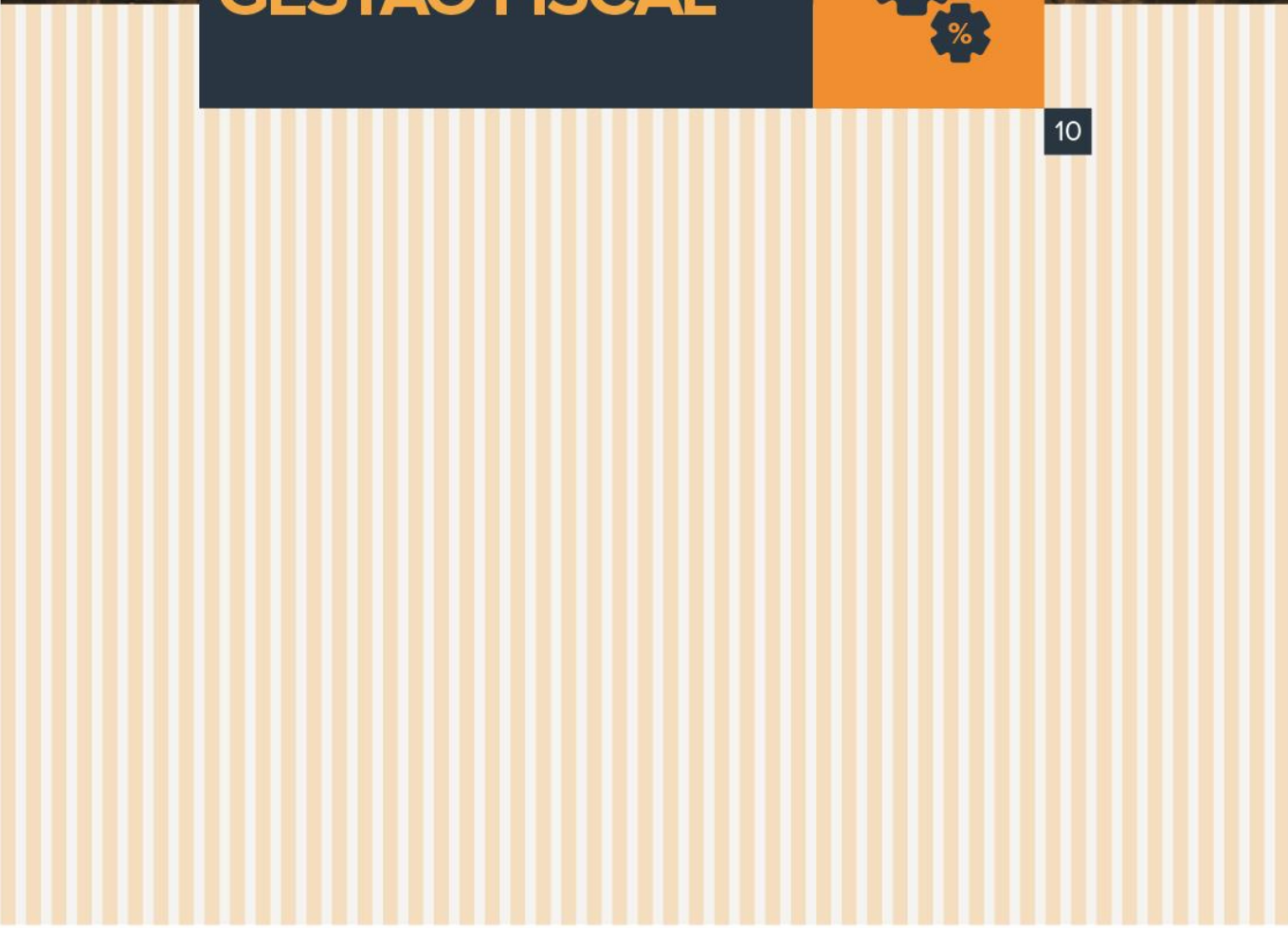


BALANÇO DAS FINANÇAS PÚBLICAS

GESTÃO FISCAL



10



Os números do desempenho de 2018 demonstram o cumprimento das metas fiscais e a manutenção do esforço para uma situação financeira positiva.

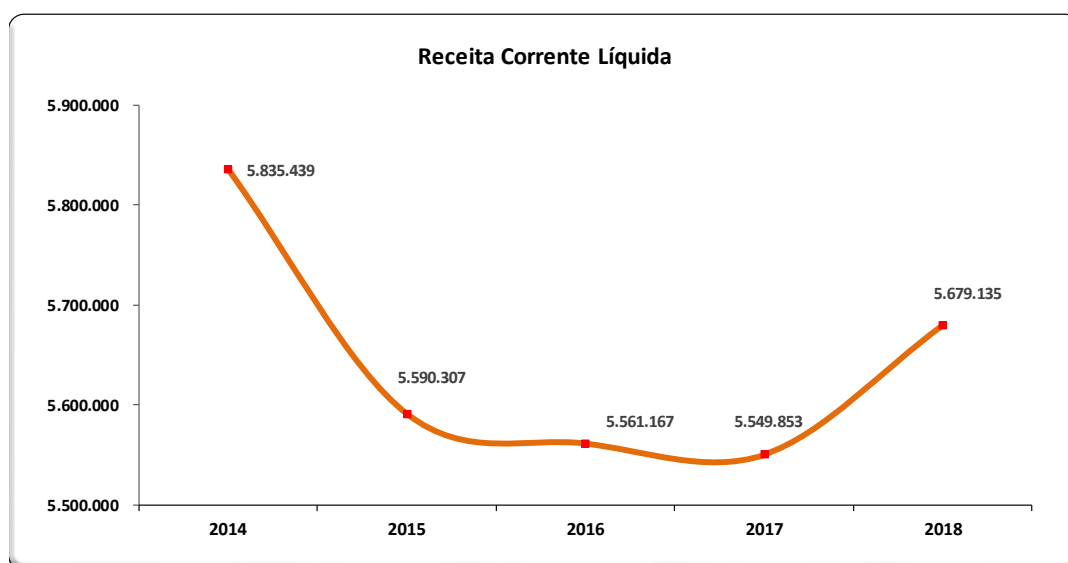
RECEITA CORRENTE LÍQUIDA - RCL

| Valores Nominais (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Receita Corrente Líquida | 4.644.736 | 4.924.554 | 5.206.928 | 5.349.488 | 5.679.135 |

Critério - Secretaria do Tesouro Nacional

| Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Receita Corrente Líquida | 5.835.439 | 5.590.307 | 5.561.167 | 5.549.853 | 5.679.135 |

Critério - Secretaria do Tesouro Nacional



A RCL é o somatório das receitas tributárias municipais, patrimoniais, industriais e de serviços, de contribuições, das transferências correntes e outras receitas correntes, exceto a contribuição dos servidores para o custeio do seu sistema de previdência e as receitas provenientes da compensação financeira. A RCL serve de parâmetro para o cálculo das despesas com pessoal e para os limites da dívida pública. A RCL teve um acréscimo real de 2,32% em relação a 2017.

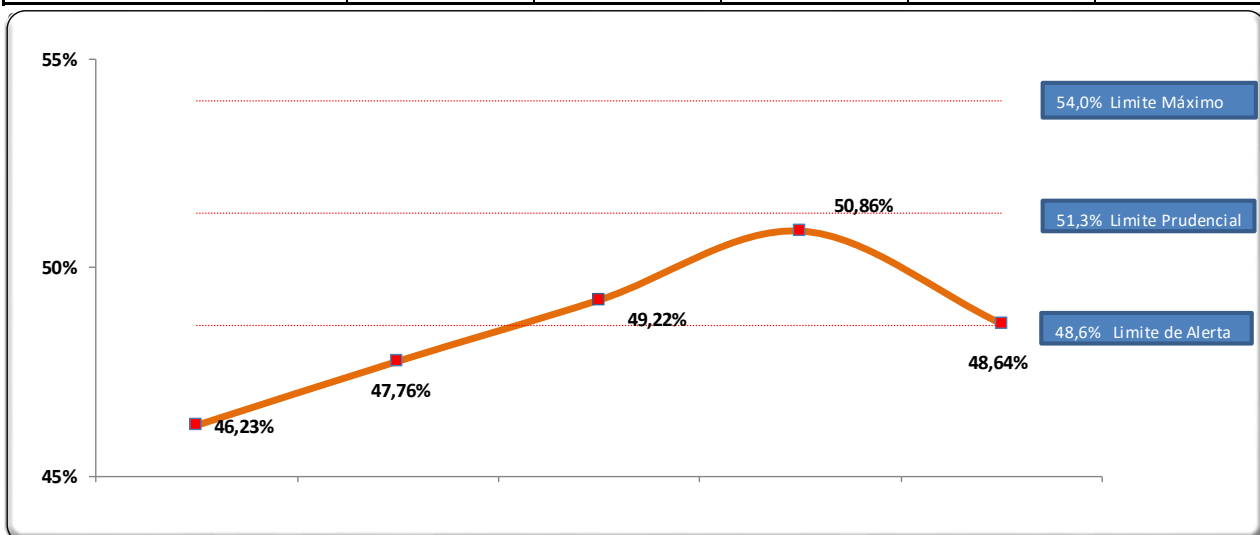
DESPESA COM PESSOAL – Poder Executivo

| Valores Nominais (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Total Despesa de Pessoal | 2.147.239 | 2.351.907 | 2.562.719 | 2.720.175 | 2.762.346 |
| Receita Corrente Líquida | 4.644.736 | 4.924.554 | 5.206.928 | 5.348.719 | 5.678.985 |
| % Despesa de Pessoal | 46,23% | 47,76% | 49,22% | 50,86% | 48,64% |
| Limite máximo 54% RCL | 2.508.157 | 2.659.259 | 2.811.741 | 2.888.308 | 3.066.652 |
| Limite prudencial 51,3% RCL | 2.382.750 | 2.526.296 | 2.671.154 | 2.743.893 | 2.913.319 |
| Limite de Alerta 48,6% RCL | 2.257.342 | 2.393.333 | 2.530.567 | 2.599.477 | 2.759.987 |

Critério - Secretaria do Tesouro Nacional

* A partir do ano de 2017, o cálculo da Despesa de Pessoal tem como base de Cálculo a Receita Corrente Líquida Ajustada (RCL), ou seja, é a RCL menos Transferências da União Relativas a Emendas Individuais

| Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Total Despesa de Pessoal | 2.697.695 | 2.669.863 | 2.737.066 | 2.822.059 | 2.762.346 |
| Receita Corrente Líquida | 5.835.439 | 5.590.307 | 5.561.167 | 5.549.054 | 5.678.985 |
| % Despesa de Pessoal | 46,23% | 47,76% | 49,22% | 50,86% | 48,64% |
| Limite máximo 54% RCL | 3.151.137 | 3.018.766 | 3.003.030 | 2.996.489 | 3.066.652 |
| Limite prudencial 51,3% RCL | 2.993.580 | 2.867.827 | 2.852.879 | 2.846.665 | 2.913.319 |
| Limite de Alerta 48,6% RCL | 2.836.023 | 2.716.889 | 2.702.727 | 2.696.840 | 2.759.987 |



No ano de 2018, houve uma redução de 2,12%, em valores corrigidos, com despesa de pessoal, que combinado com o aumento da Receita Corrente Líquida alterou significativamente o índice, conforme demonstrado.

O índice de comprometimento da RCL com despesas de pessoal no Poder Executivo em 2018 foi de 48,64%, diminuindo do índice de 2017 que foi de 50,86%. O Município de Porto Alegre está abaixo do limite máximo e prudencial estabelecido pela Lei de Responsabilidade Fiscal, que é de 54% e 51,3% sobre a RCL.

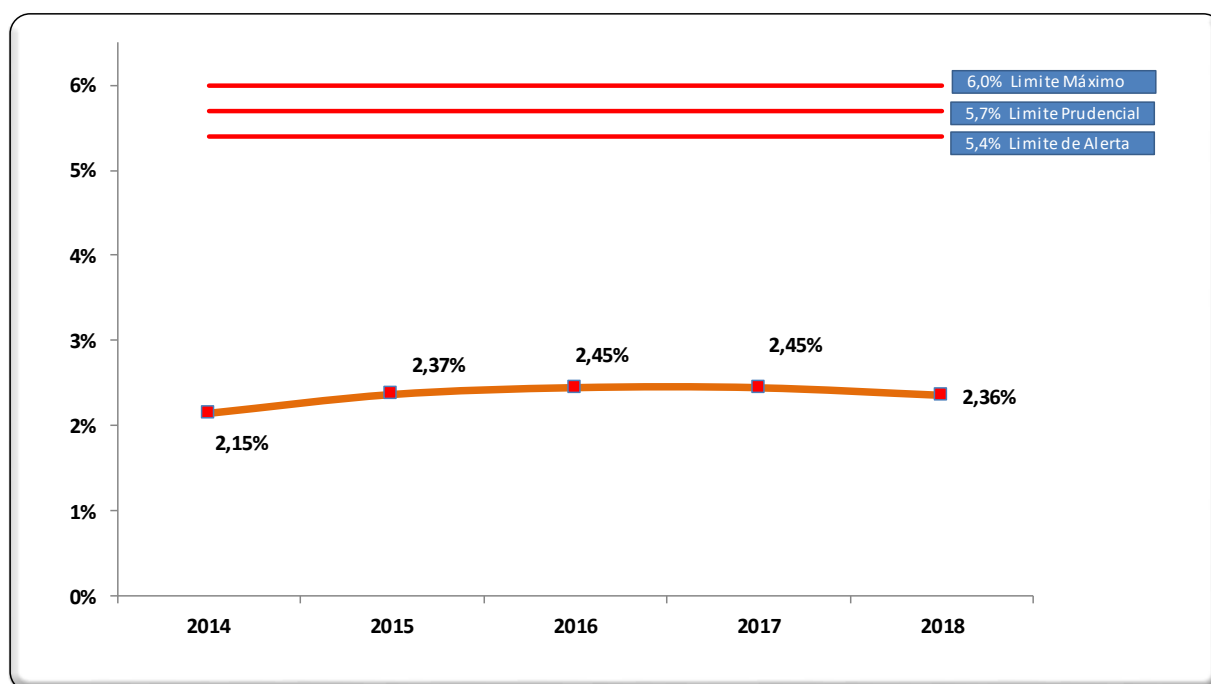
DESPESA COM PESSOAL – Poder Legislativo

| Valores Nominais (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Total Despesa de Pessoal | 99.976 | 116.521 | 127.755 | 131.284 | 133.775 |
| Receita Corrente Líquida | 4.644.735 | 4.924.554 | 5.206.927 | 5.348.719 | 5.678.985 |
| % Despesa de Pessoal | 2,15% | 2,37% | 2,45% | 2,45% | 2,36% |
| Limite máximo 6% RCL | 278.684 | 295.473 | 312.416 | 320.923 | 340.739 |
| Limite prudencial 5,7% RCL | 264.750 | 280.700 | 296.795 | 304.877 | 323.702 |
| Limite de Alerta 5,4% RCL | 250.816 | 265.926 | 281.174 | 288.831 | 306.665 |

Critério - Secretaria do Tesouro Nacional

* A partir do ano de 2017, o cálculo da Despesa de Pessoal tem como base de Cálculo a Receita Corrente Líquida Ajustada (RCL), ou seja, é a RCL menos Transferências da União Relativas a Emendas Individuais

| Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Total Despesa de Pessoal | 125.605 | 132.273 | 136.446 | 136.201 | 133.775 |
| Receita Corrente Líquida | 5.835.439 | 5.590.307 | 5.561.167 | 5.549.054 | 5.678.985 |
| % Despesa de Pessoal | 2,15% | 2,37% | 2,45% | 2,45% | 2,36% |
| Limite máximo 6% RCL | 350.126 | 335.418 | 333.670 | 332.943 | 340.739 |
| Limite prudencial 5,7% RCL | 332.620 | 318.647 | 316.987 | 316.296 | 323.702 |
| Limite de Alerta 5,4% RCL | 315.114 | 301.877 | 300.303 | 299.649 | 306.665 |



O Poder Legislativo manteve estável o seu índice de comprometimento da RCL do Município com as despesas com pessoal, como pode ser verificado nos dados dos últimos cinco anos.

Em 2018, o percentual foi de 2,36%, reduzindo o índice do ano anterior. O índice está abaixo de todos os limites estabelecidos pela LRF.

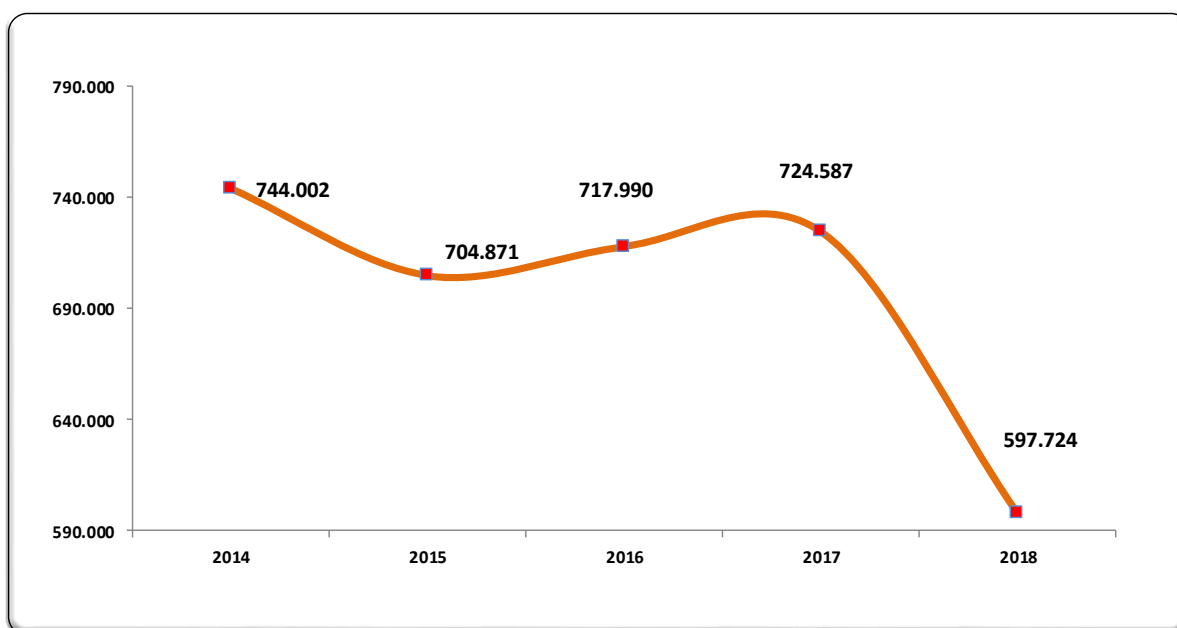
Saúde

| Valores nominais (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|
| Despesas com ASPS | 592.191 | 620.927 | 672.255 | 698.428 | 597.724 |
| % sobre Receita de Impostos e Transferências | 21,34% | 20,85% | 20,50% | 21,59% | 17,17% |

Critério - Secretaria do Tesouro Nacional (STN)

| Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|
| Despesas com ASPS | 744.002 | 704.871 | 717.990 | 724.587 | 597.724 |
| % sobre Receita de Impostos e Transferências | 21,34% | 20,85% | 20,50% | 21,59% | 17,17% |

Critério - Secretaria do Tesouro Nacional (STN)



O gasto com saúde no Município de Porto Alegre no ano de 2018 obteve uma redução de 17,51%, em comparação ao ano de 2017, o que representou R\$ 126,8 milhões a menos de gastos em saúde, em valores corrigidos. Os recursos para Ações e Serviços Públicos de Saúde (ASPS) mantiveram-se acima do percentual mínimo de 15%, definido pela Constituição Federal.

Não estão computados, nesta demonstração, os gastos com recursos repassados ao Município para custeio do Sistema Único de Saúde (SUS) ou mesmo outros recursos repassados por meio de convênios.

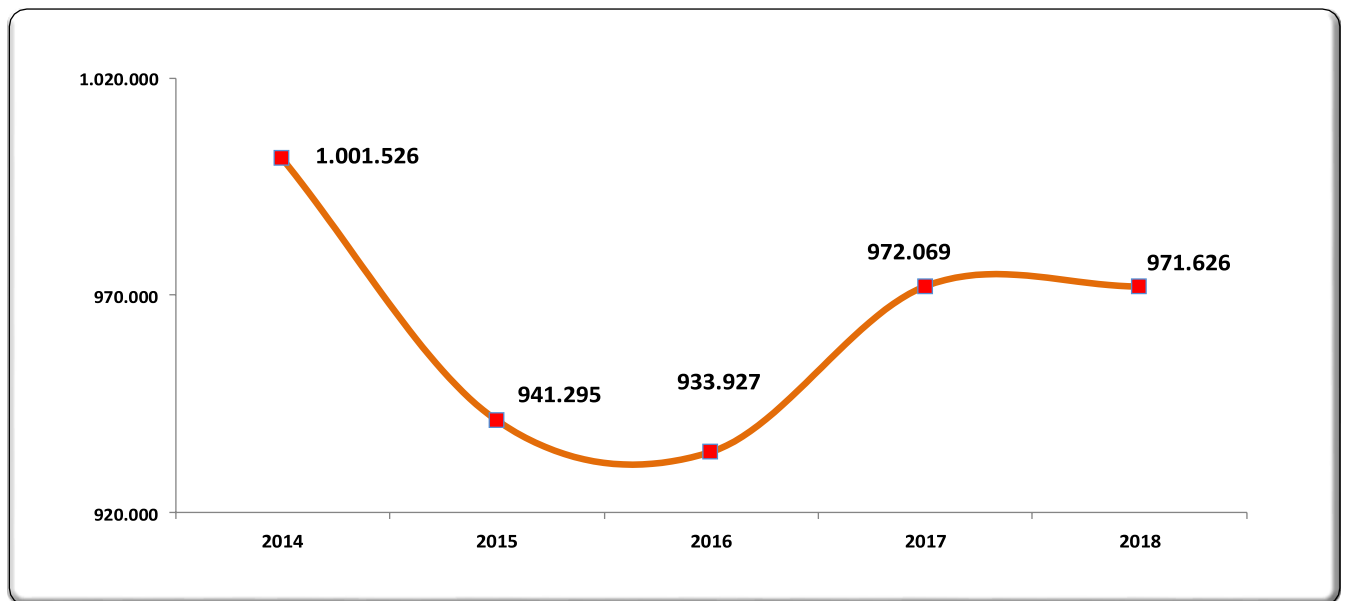
Ensino

| Valores nominais (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|---------|---------|---------|---------|---------|
| Despesas com MDE | 797.168 | 829.196 | 874.437 | 936.975 | 971.626 |
| % sobre Receita de Impostos e Transferências | 28,63% | 27,73% | 26,52% | 28,78% | 27,73% |

Critério - STN - Secretaria do Tesouro Nacional (2014 a 2017) e TCE/RS (2018)

| Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|-----------|---------|---------|---------|---------|
| Despesas com MDE | 1.001.526 | 941.295 | 933.927 | 972.069 | 971.626 |
| % sobre Receita de Impostos e Transferências | 28,63% | 27,73% | 26,52% | 28,78% | 27,73% |

Critério - STN - Secretaria do Tesouro Nacional (2014 a 2017) e TCE/RS (2018)

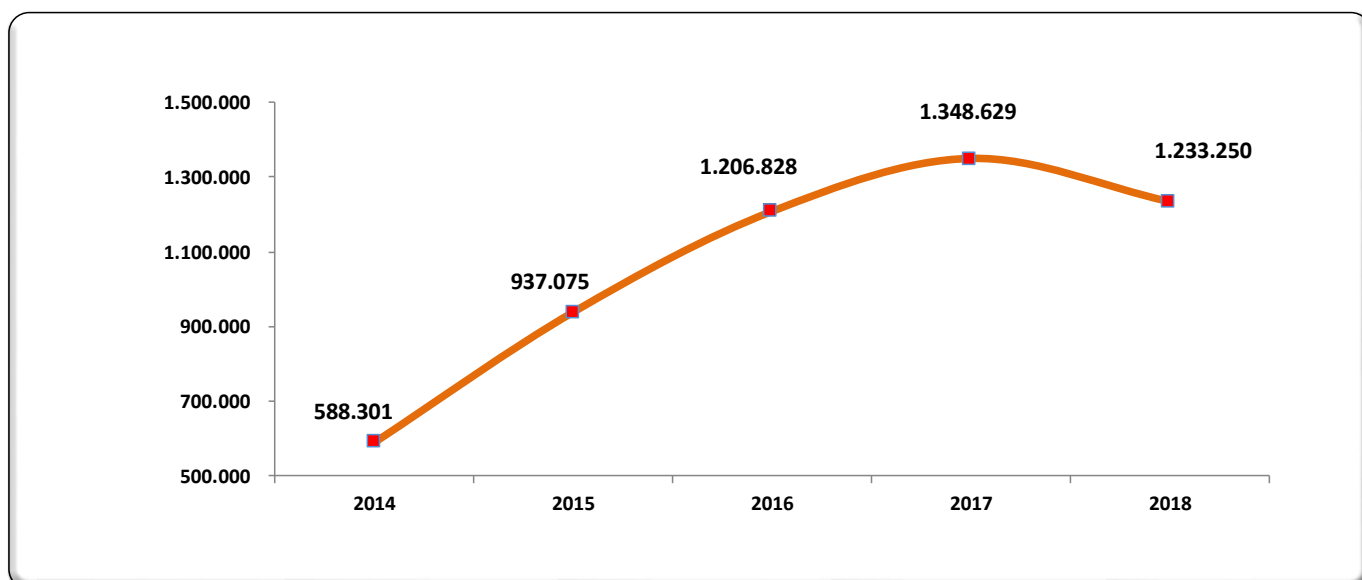


Em valores corrigidos, os gastos do Município com a Manutenção e o Desenvolvimento do Ensino (MDE) se mantiveram em relação ao ano de 2017. O ensino recebeu recursos de impostos e transferências sempre acima do percentual constitucional. No período de 2014 a 2017, os índices aplicados foram representados pela metodologia da STN. Já no ano de 2018 o Município adotou critérios do TCE/RS. Não estão computados, nesta demonstração, os gastos com recursos repassados ao Município por conta do Salário Educação, bem como outros transferidos por conta de convênio.

DÍVIDA CONSOLIDADA LÍQUIDA - DCL

| Valores nominais (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Dívida Consolidada | 1.127.701 | 1.517.931 | 1.646.487 | 1.798.363 | 1.777.416 |
| (-) Deduções | 659.441 | 692.453 | 516.532 | 498.423 | 544.166 |
| Dívida Consolidada Líquida | 468.260 | 825.478 | 1.129.955 | 1.299.940 | 1.233.250 |
| % Dívida sobre Receita Corrente Líquida | 10,08% | 16,76% | 21,70% | 24,30% | 21,72% |
| Limite de alerta (108%) | 5.016.315 | 5.318.518 | 5.623.483 | 5.776.616 | 6.133.303 |
| Limite máximo (120%) | 5.573.684 | 5.909.464 | 6.248.314 | 6.419.386 | 6.814.962 |

| Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Dívida Consolidada | 1.416.793 | 1.723.141 | 1.758.501 | 1.865.721 | 1.777.416 |
| (-) Deduções | 828.492 | 786.066 | 551.673 | 517.091 | 544.166 |
| Dívida Consolidada Líquida | 588.301 | 937.075 | 1.206.828 | 1.348.629 | 1.233.250 |
| % Dívida sobre Receita Corrente Líquida | 10,08% | 16,76% | 21,70% | 24,30% | 21,72% |
| Limite de alerta (108%) | 6.302.274 | 6.037.532 | 6.006.061 | 5.992.979 | 6.133.303 |
| Limite máximo (120%) | 7.002.527 | 6.708.369 | 6.673.401 | 6.659.823 | 6.814.962 |



A DCL corresponde aos saldos das dívidas de longo e de curto prazo, deduzidas as disponibilidades financeiras. Por resolução do Senado Federal, o limite máximo da Dívida Consolidada Líquida é de 120% da Receita Corrente Líquida. Em Porto Alegre, este percentual fechou no final de 2018 em 21,72% em relação à RCL.

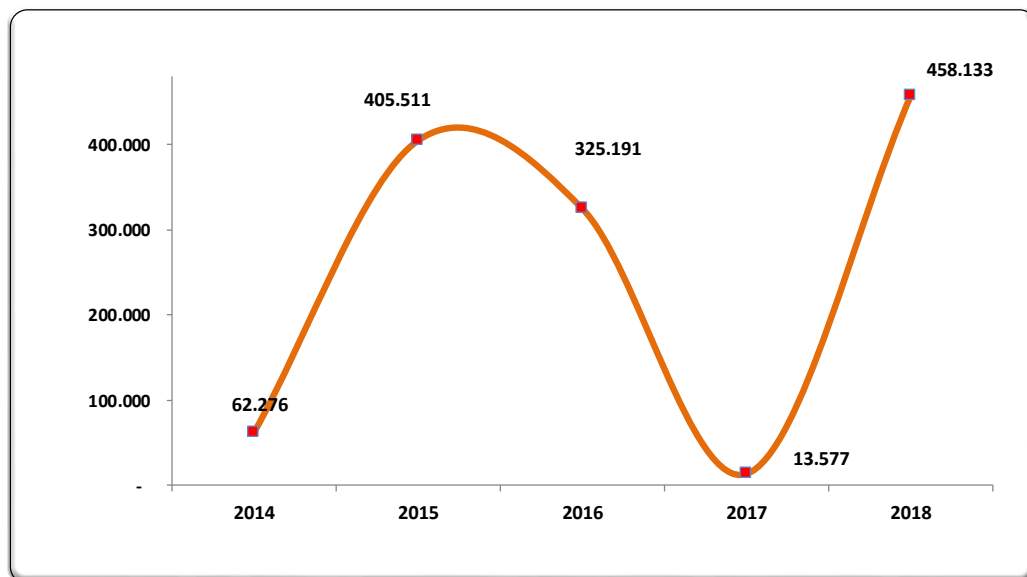
RESULTADO NOMINAL - RN

| Valores nominais (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------|--------|---------|---------|--------|---------|
| Resultado Nominal | 49.568 | 357.218 | 304.477 | 13.087 | 458.133 |

Critério - Secretaria do Tesouro Nacional

| Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------------------------|--------|---------|---------|--------|---------|
| Resultado Nominal | 62.276 | 405.511 | 325.191 | 13.577 | 458.133 |

Critério - Secretaria do Tesouro Nacional



*A partir do exercício de 2018 foi alterada a metodologia de cálculo do Resultado Nominal. O resultado positivo indica que houve diminuição na Dívida Consolidada Líquida

O RN corresponde à variação da DCL em determinado período. Quanto maior o valor positivo de resultado nominal, maior será a redução no estoque da dívida do Município. Enquanto um resultado negativo indica que houve aumento.

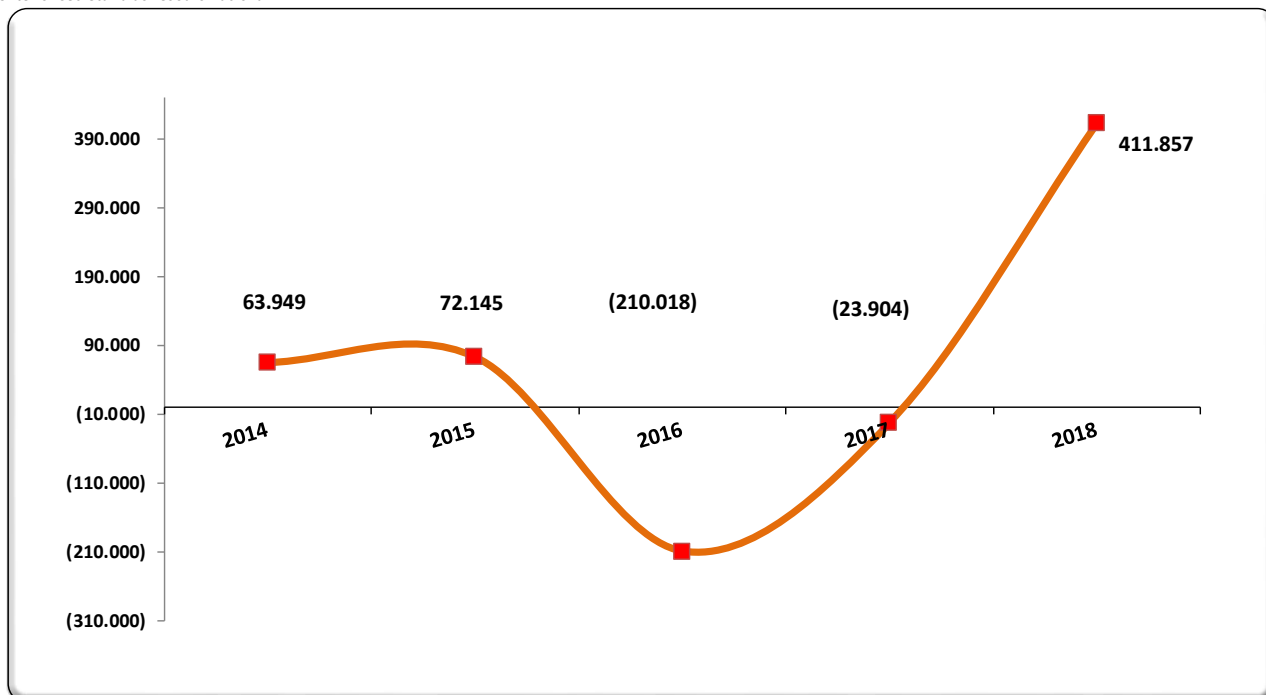
RESULTADO PRIMÁRIO - RP

| Valores nominais (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------------------------------|--------|--------|-----------|----------|---------|
| Resultado Primário | 50.900 | 63.553 | (196.640) | (23.041) | 411.857 |

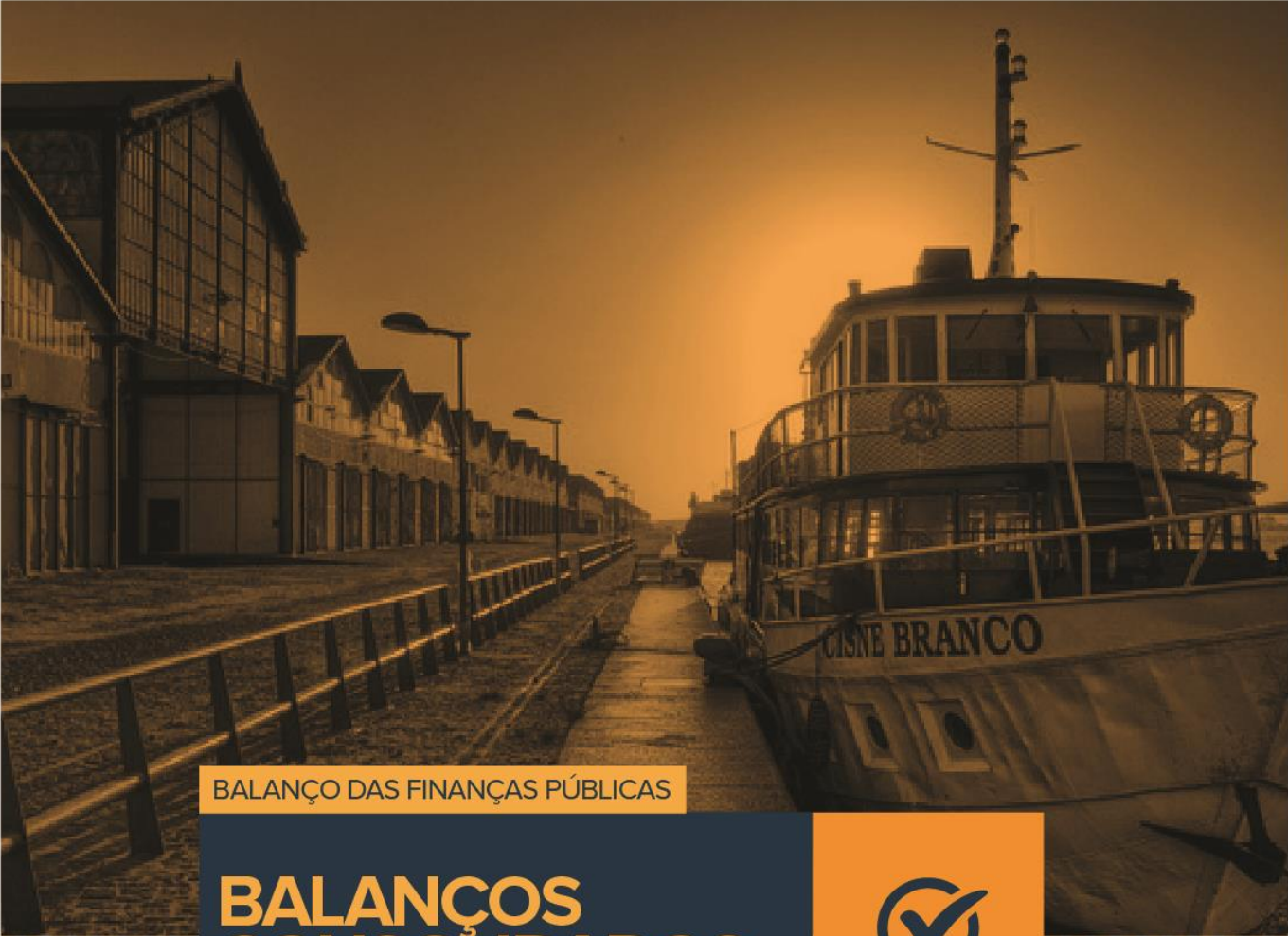
Crítério - Secretaria do Tesouro Nacional

| Valores Corrigidos IPCA (Em mil R\$) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------------------------|--------|--------|-----------|----------|---------|
| Resultado Primário | 63.949 | 72.145 | (210.018) | (23.904) | 411.857 |

Crítério - Secretaria do Tesouro Nacional



O RP corresponde à diferença entre as receitas arrecadadas e as despesas pagas não financeiras. Ele tem como principal função determinar a capacidade de pagamento dos compromissos da dívida pública e, conseqüentemente, de obtenção de novos financiamentos.



BALANÇO DAS FINANÇAS PÚBLICAS

BALANÇOS CONSOLIDADOS



11

BALANÇO ORÇAMENTÁRIO - Consolidado - 2018

Em R\$

| RECEITAS ORÇAMENTÁRIAS | PREVISÃO INICIAL (a) | PREVISÃO ATUALIZADA (b) | RECEITAS REALIZADAS (c) | SALDO (d) = (c-b) |
|--|-------------------------|----------------------------|----------------------------|-------------------------|
| RECEITAS CORRENTES (I) | 7.021.559.093,00 | 7.021.559.093,00 | 6.327.949.757,51 | (693.609.335,49) |
| Receita Tributária | 2.359.697.097,00 | 2.359.697.097,00 | 2.433.618.280,38 | 73.921.183,38 |
| Receita de Contribuições | 798.499.690,00 | 798.499.690,00 | 694.088.398,09 | (104.411.291,91) |
| Receita Patrimonial | 107.089.856,00 | 107.089.856,00 | 253.252.373,47 | 146.162.517,47 |
| Receita Agropecuária | - | - | - | - |
| Receita Industrial | - | - | - | - |
| Receita de Serviços | 664.523.565,00 | 664.523.565,00 | 622.577.113,73 | (41.946.451,27) |
| Transferências Correntes | 2.322.400.291,00 | 2.322.400.291,00 | 2.280.337.001,50 | (42.063.289,50) |
| Outras Receitas Correntes | 769.348.594,00 | 769.348.594,00 | 44.076.590,34 | (725.272.003,66) |
| RECEITAS DE CAPITAL (II) | 219.767.457,00 | 219.767.457,00 | 85.173.690,00 | (134.593.767,00) |
| Operações de Crédito | 194.086.746,00 | 194.086.746,00 | 55.193.145,80 | (138.893.600,20) |
| Alienação de Bens | 22.236.799,00 | 22.236.799,00 | 23.815.303,65 | 1.578.504,65 |
| Amortizações de Empréstimos | 2.234.939,00 | 2.234.939,00 | 2.616.894,36 | 381.955,36 |
| Transferências de Capital | 1.198.973,00 | 1.198.973,00 | 3.138.788,00 | 1.939.815,00 |
| Outras Receitas de Capital | 10.000,00 | 10.000,00 | 409.558,19 | 399.558,19 |
| Subtotal das Receitas (III) = (I + II) | 7.241.326.550,00 | 7.241.326.550,00 | 6.413.123.447,51 | (828.203.102,49) |
| Operações de Crédito / Refinanciamento (IV) | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Internas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| Operações de Crédito Externas | - | - | - | - |
| Mobiliária | - | - | - | - |
| Contratual | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (V) = (III+IV) | 7.241.326.550,00 | 7.241.326.550,00 | 6.413.123.447,51 | (828.203.102,49) |
| DÉFICIT (VI) | - | - | - | - |
| TOTAL (VII) = (V + VI) | 7.241.326.550,00 | 7.241.326.550,00 | 6.413.123.447,51 | (828.203.102,49) |
| SALDOS DE EXERCÍCIOS ANTERIORES (UTILIZADOS PARA CRÉDITOS ADICIONAIS) | 117.375.892,59 | | | |
| Superávit Financeiro | 117.375.892,59 | | | |
| Reabertura de Créditos Adicionais | - | | | |

| DESPESAS ORÇAMENTÁRIAS | DOTAÇÃO INICIAL (e) | DOTAÇÃO ATUALIZADA (f) | DESPESAS EMPENHADAS (g) | DESPESAS LIQUIDADAS (h) | DESPESAS PAGAS (i) | SALDO DA DOTAÇÃO (j) = (f-g) |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------------|
| DESPESAS CORRENTES (VIII) | 6.193.263.152,00 | 6.411.165.296,22 | 5.579.820.334,51 | 5.407.616.211,50 | 5.118.788.254,89 | 831.344.961,71 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 3.621.131.940,00 | 3.694.496.145,83 | 3.356.929.464,05 | 3.355.373.407,54 | 3.168.596.891,09 | 337.566.681,78 |
| Juros e Encargos da Dívida | 122.336.462,00 | 117.912.821,00 | 84.042.883,61 | 83.397.926,46 | 83.352.707,99 | 33.869.937,39 |
| Outras Despesas Correntes | 2.449.794.750,00 | 2.598.756.329,39 | 2.138.847.986,85 | 1.968.844.877,50 | 1.866.838.655,81 | 459.908.342,54 |
| DESPESAS DE CAPITAL (IX) | 723.613.398,00 | 831.381.819,47 | 467.044.290,82 | 414.328.365,62 | 399.620.213,13 | 364.337.528,65 |
| Investimentos | 443.576.360,00 | 529.650.637,43 | 237.050.904,79 | 187.323.132,42 | 177.369.527,02 | 292.599.732,64 |
| Inversões Financeiras | 70.111.000,00 | 70.111.000,00 | 59.000.000,00 | 59.000.000,00 | 54.500.000,00 | 11.111.000,00 |
| Amortização da Dívida | 209.926.038,00 | 231.620.182,04 | 170.993.386,03 | 168.005.233,20 | 167.750.686,11 | 60.626.796,01 |
| RESERVA DE CONTINGÊNCIA (X) | 64.450.000,00 | 51.018.000,00 | - | - | - | 51.018.000,00 |
| SUBTOTAL DAS DESPESAS (XI) = (VII + IX + X) | 6.981.326.550,00 | 7.293.565.115,69 | 6.046.864.625,33 | 5.821.944.577,12 | 5.518.408.468,02 | 1.246.700.490,36 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA / REFINANCIAMENTO (XII) | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida Interna | - | - | - | - | - | - |
| Dívida Mobiliária | - | - | - | - | - | - |
| Outras Dívidas | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida Externa | - | - | - | - | - | - |
| Dívida Mobiliária | - | - | - | - | - | - |
| Outras Dívidas | - | - | - | - | - | - |
| SUBTOTAL COM REFINANCIAMENTO (XIII) = (XI + XII) | 6.981.326.550,00 | 7.293.565.115,69 | 6.046.864.625,33 | 5.821.944.577,12 | 5.518.408.468,02 | 1.246.700.490,36 |
| SUPERÁVIT (XIV) | - | - | 366.258.822,18 | - | - | - |
| TOTAL (XV) = (XIII + XIV) | 6.981.326.550,00 | 7.293.565.115,69 | 6.413.123.447,51 | 5.821.944.577,12 | 5.518.408.468,02 | 1.246.700.490,36 |
| RESERVA DO RPPS | 260.000.000,00 | 260.000.000,00 | - | - | - | 260.000.000,00 |

| RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS | INSCRITOS | | LIQUIDADOS (c) | PAGOS (d) | CANCELADOS (e) | SALDO (f) = (a+b-c-e) |
|--------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | Em Exercícios Anteriores (a) | Em 31 de Dezembro de 2018 (b) | | | | |
| DESPESAS CORRENTES | 9.361.448,83 | 153.962.806,53 | 114.007.500,15 | 113.893.344,41 | 38.053.695,09 | 11.263.060,12 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 20.376,85 | 1.449.694,94 | 774.238,37 | 774.238,37 | 695.833,42 | - |
| Juros e Encargos da Dívida | - | 605.370,25 | 338.357,58 | 338.357,58 | 267.012,67 | - |
| Outras Despesas Correntes | 9.341.071,98 | 151.907.741,34 | 112.894.904,20 | 112.780.748,46 | 37.090.849,00 | 11.263.060,12 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 3.472.323,40 | 72.728.562,73 | 49.920.930,74 | 49.784.997,86 | 18.561.521,63 | 7.718.433,76 |
| Investimentos | 3.472.323,40 | 69.325.057,40 | 47.307.253,99 | 47.171.321,11 | 17.771.693,05 | 7.718.433,76 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | 3.403.505,33 | 2.613.676,75 | 2.613.676,75 | 789.828,58 | - |
| TOTAL | 12.833.772,23 | 226.691.369,26 | 163.928.430,89 | 163.678.342,27 | 56.615.216,72 | 18.981.493,88 |

| RESTOS A PAGAR PROCESSADOS E RESTOS A PAGAR NÃO PROCESSADOS LIQUIDADOS | INSCRITOS | | PAGOS (c) | CANCELADOS (d) | SALDO (e) = (a+b-c-d) |
|--|------------------------------|-------------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | Em Exercícios Anteriores (a) | Em 31 de Dezembro de 2018 (b) | | | |
| DESPESAS CORRENTES | 16.355.447,97 | 233.567.424,63 | 231.307.010,43 | 6.685.697,15 | 11.930.165,02 |
| Pessoal e Encargos Sociais | 2.155.763,71 | 172.747.288,19 | 172.211.418,65 | 57.315,35 | 2.634.317,90 |
| Juros e Encargos da Dívida | - | 13.161,02 | 13.161,02 | - | - |
| Outras Despesas Correntes | 14.199.684,26 | 60.806.975,42 | 59.082.430,76 | 6.628.381,80 | 9.295.847,12 |
| DESPESAS DE CAPITAL | 16.224.453,15 | 9.596.033,22 | 11.411.112,80 | 11.543.651,24 | 2.865.722,33 |
| Investimentos | 16.224.453,15 | 9.531.389,70 | 11.346.469,28 | 11.543.651,24 | 2.865.722,33 |
| Inversões Financeiras | - | - | - | - | - |
| Amortização da Dívida | - | 64.643,52 | 64.643,52 | - | - |
| TOTAL | 32.579.901,12 | 243.163.457,85 | 242.718.123,23 | 18.229.348,39 | 14.795.887,35 |

Vanderlei de Souza
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CONTADOR-GERAL DO MUNICÍPIO
CRC/RS 53380

Leonardo Maranhão Busatto
SECRETÁRIO DA FAZENDA

Nelson Marchezan Júnior
PREFEITO MUNICIPAL

BALANÇO FINANCEIRO - Consolidado - 2018

Em R\$

| INGRESSOS | | | DISPÊNDIOS | | |
|---|--------------------------|--------------------------|--|--------------------------|--------------------------|
| TÍTULOS | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR | TÍTULOS | EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| RECEITA ORÇAMENTÁRIA (I) | 6.413.123.447,51 | 6.182.352.945,57 | DESPESA ORÇAMENTÁRIA (VI) | 6.046.864.625,33 | 6.018.787.333,25 |
| Ordinária | 3.381.836.954,00 | 3.248.112.821,00 | Ordinária | 3.471.031.056,97 | 3.362.993.977,49 |
| Vinculada | 3.031.286.493,51 | 2.934.240.124,57 | Vinculada | 2.575.833.568,36 | 2.655.793.355,76 |
| Educação | 972.635.428,01 | 883.577.895,06 | Educação | 744.682.875,89 | 736.264.092,42 |
| Saúde | 1.364.057.914,34 | 1.324.508.030,59 | Saúde | 1.479.266.399,14 | 1.525.653.156,32 |
| Previdência Social - RPPS | 467.410.602,19 | 379.297.826,11 | Previdência Social - RPPS | 68.956.395,10 | 58.857.137,67 |
| Previdência Social - RGPS | - | - | Previdência Social - RGPS | 37.642.167,02 | 35.284.131,15 |
| Seguridade Social | 39.251.089,46 | 46.454.314,92 | Seguridade Social | 46.050.829,08 | 30.405.459,77 |
| Outras Destinações de Recursos | 187.931.459,51 | 300.402.057,89 | Outras Destinações de Recursos | 199.234.902,13 | 269.329.378,43 |
| TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS RECEBIDAS (II) | 1.839.674.411,47 | 1.481.343.612,40 | TRANSFERÊNCIAS FINANCEIRAS CONCEDIDAS (VII) | 1.840.161.585,30 | 1.462.245.808,55 |
| Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária | 675.562.129,74 | 605.294.181,04 | Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária | 675.562.129,74 | 605.294.181,04 |
| Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária | 3.184.366,95 | 1.731.421,53 | Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária | 3.184.366,95 | 1.731.421,53 |
| Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS | 911.063.387,15 | 714.377.044,59 | Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS | 911.063.387,15 | 714.377.044,59 |
| Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS | - | - | Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS | - | - |
| Outros Acréscimos | 249.864.527,63 | 159.940.965,24 | Outros Decréscimos | 250.351.701,46 | 140.843.161,39 |
| RECEBIMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (III) | 14.658.609.834,45 | 10.371.658.054,64 | PAGAMENTOS EXTRAORÇAMENTÁRIOS (VIII) | 14.557.926.396,30 | 10.023.358.072,38 |
| Inscrição de Restos a Pagar Não Processados | 224.920.048,21 | 226.691.369,26 | Pagamentos de Restos a Pagar Não Processados | 163.678.342,27 | 75.251.823,70 |
| Inscrição de Restos a Pagar Processados | 303.536.109,10 | 243.163.457,86 | Pagamentos de Restos a Pagar Processados | 242.718.123,23 | 68.090.945,54 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 8.229.326.032,90 | 8.004.394.162,99 | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 8.386.233.703,63 | 7.933.031.120,13 |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | 5.900.827.644,24 | 1.897.409.064,53 | Outros Pagamentos Extraorçamentários | 5.765.296.227,17 | 1.946.984.183,01 |
| SALDO DO EXERCÍCIO ANTERIOR (IV) | 2.392.983.126,22 | 1.862.019.727,79 | SALDO PARA O EXERCÍCIO SEGUINTE (IX) | 2.859.438.212,72 | 2.392.983.126,22 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 683.201.910,63 | 522.834.223,54 | Caixa e Equivalentes de Caixa | 749.302.877,03 | 683.201.910,63 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 53.116.883,47 | - | Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 29.463.849,01 | 53.116.883,47 |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | 1.656.664.332,12 | 1.339.185.504,25 | Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | 2.080.671.486,68 | 1.656.664.332,12 |
| TOTAL (V) = (I + II + III + IV) | 25.304.390.819,65 | 19.897.374.340,40 | TOTAL (X) = (VI + VII + VIII + IX) | 25.304.390.819,65 | 19.897.374.340,40 |

Vanderlei de Souza
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CONTADOR-GERAL DO MUNICÍPIO
CRC/RS 53380

Leonardo Maranhão Busatto
SECRETÁRIO DA FAZENDA

Nelson Marchezan Júnior
PREFEITO MUNICIPAL

BALANÇO PATRIMONIAL - Consolidado - 2018

Em R\$

| ATIVO | | | PASSIVO | | |
|--|-------------------------|-------------------------|--|-------------------------|-------------------------|
| TÍTULOS | Exercício Atual | Exercício Anterior | TÍTULOS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| ATIVO CIRCULANTE | 3.265.777.044,04 | 2.531.544.884,60 | PASSIVO CIRCULANTE | 935.541.087,87 | 952.705.477,92 |
| Caixa e Equivalentes de Caixa | 749.302.877,03 | 683.201.910,63 | Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Curto Prazo | 199.626.356,24 | 172.115.022,04 |
| Créditos a Curto Prazo | 131.321.249,26 | 155.675.351,63 | Empréstimos e Financiamentos a Curto Prazo | 56.041.840,62 | 63.990.870,99 |
| Investimentos e Aplicações Temporárias a Curto Prazo | 2.080.671.486,68 | 1.656.664.332,12 | Fornecedores e Contas a Pagar a Curto Prazo | 533.817.879,78 | 539.953.177,81 |
| Estoques | 304.481.431,07 | 36.003.290,22 | Obrigações Fiscais a Curto Prazo | 4.063.383,55 | 5.359.312,81 |
| VPD Pagas Antecipadamente | - | - | Obrigação de Repartição a outros entes | - | - |
| | | | Provisões a Curto Prazo | - | - |
| | | | Demais Obrigações a Curto Prazo | 141.991.627,68 | 171.287.094,27 |
| ATIVO NÃO CIRCULANTE | 4.053.557.656,30 | 3.726.078.064,40 | PASSIVO NÃO CIRCULANTE | 3.025.729.147,18 | 2.687.128.880,79 |
| Realizável a Longo Prazo | 524.460.929,69 | 498.606.940,40 | Obrigações Trabalhistas, Previdenciárias e Assistenciais a Pagar a Longo Prazo | 29.978.617,72 | 31.935.126,81 |
| Créditos a Longo Prazo | 524.460.929,69 | 498.606.940,40 | Empréstimos e Financiamentos a Longo Prazo | 1.150.062.028,08 | 1.139.143.304,08 |
| Investimentos e Aplicação Temporárias a Longo Prazo | - | - | Fornecedores e Contas a Pagar a Longo Prazo | 25.225.047,19 | 41.875.102,19 |
| Estoques | - | - | Obrigações Fiscais a Longo Prazo | 33.442.446,13 | 34.131.383,41 |
| VPD Pagas Antecipadamente | - | - | Provisões a Longo Prazo | 1.787.021.008,06 | 1.440.043.964,30 |
| Investimentos | 1.025.417.771,81 | 966.413.716,61 | Demais Obrigações a Longo Prazo | - | - |
| Imobilizado | 2.503.678.954,80 | 2.261.057.407,39 | Resultado Diferido | - | - |
| Intangível | - | - | | | |
| | | | TOTAL DO PASSIVO | 3.961.270.235,05 | 3.639.834.358,71 |
| | | | PATRIMÔNIO LÍQUIDO | | |
| | | | Patrimônio Social e Capital Social | - | - |
| | | | Adiantamento para Futuro Aumento de Capital | - | - |
| | | | Reservas de Capital | - | - |
| | | | Ajustes de Avaliação Patrimonial | - | - |
| | | | Reservas de Lucros | - | - |
| | | | Demais Reservas | - | - |
| | | | Resultados Acumulados | 3.358.064.465,29 | 2.617.788.590,29 |
| | | | (-) Ações / Cotas em Tesouraria | - | - |
| | | | TOTAL DO PATRIMÔNIO LÍQUIDO | 3.358.064.465,29 | 2.617.788.590,29 |
| TOTAL | 7.319.334.700,34 | 6.257.622.949,00 | TOTAL | 7.319.334.700,34 | 6.257.622.949,00 |

| QUADRO DOS ATIVOS E PASSIVOS FINANCEIROS E PERMANENTES | | | | | |
|--|------------------|--------------------|-------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| ATIVO | | | PASSIVO | | |
| TÍTULOS | Exercício Atual | Exercício Anterior | TÍTULOS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| ATIVO FINANCEIRO | 2.891.841.453,15 | 2.434.395.389,49 | PASSIVO FINANCEIRO | 445.969.830,32 | 423.083.373,70 |
| | | | Restos a Pagar Exercício anteriores | 19.044.414,63 | 12.833.772,23 |
| | | | Restos a Pagar do Exercício | 224.920.048,21 | 226.691.369,26 |
| ATIVO PERMANENTE | 4.427.493.247,19 | 3.823.227.559,51 | PASSIVO PERMANENTE | 3.515.300.404,73 | 3.216.750.985,01 |
| SALDO PATRIMONIAL | | | | 3.114.100.002,45 | 2.378.263.448,80 |

| QUADRO DAS CONTAS DE COMPENSAÇÃO | | | | | |
|---|-----------------|--------------------|---|-----------------|--------------------|
| ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior | ESPECIFICAÇÃO | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Atos Potenciais Ativos | - | - | Atos Potenciais Passivos | - | - |
| Garantias e Contragarantias Recebidas | - | - | Garantias e Contragarantias Concedidas | - | - |
| Direitos Conveniados e Outros Instrumentos Congêneres | - | - | Obrigações Conveniadas e Outros Instrumentos Congêneres | - | - |
| Direitos Contratuais | - | - | Obrigações Contratuais | - | - |
| Outros Atos Potenciais Ativos | - | - | Outros Atos Potenciais Passivos | - | - |

| Demonstrativo do Superávit / Déficit Financeiro | | | |
|---|--------------------------------|-------------------------|--|
| Descrição | Superávit / Déficit Financeiro | | |
| | Exercício Atual | Exercício Anterior | |
| Ordinária | (333.198.509,53) | (491.559.954,98) | |
| Educação | 27.473.439,11 | 23.873.857,92 | |
| Saúde | 147.380.086,47 | 167.501.886,53 | |
| Previdência Social - RPPS | 2.068.212.239,66 | 1.667.305.977,11 | |
| Previdência Social - RGPS | - | - | |
| Seguridade Social | 41.704.240,00 | 76.837.388,73 | |
| Outras Destinações de Recursos | 250.458.134,93 | 327.827.718,99 | |
| Total | 2.202.029.630,64 | 1.771.786.874,30 | |

Vanderlei de Souza
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CONTADOR-GERAL DO MUNICÍPIO
CRC/RS 53380

Leonardo Maranhão Busatto
SECRETÁRIO DA FAZENDA

Nelson Marchezan Júnior
PREFEITO MUNICIPAL

DEMONSTRAÇÃO DAS VARIAÇÕES PATRIMONIAIS - Consolidado - 2018

Em R\$

| VARIAÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | | | VARIAÇÕES PATRIMONIAIS DIMINUTIVAS | | |
|--|--------------------------|--------------------------|--|--------------------------|--------------------------|
| TÍTULOS | Exercício Atual | Exercício Anterior | TÍTULOS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
| Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 2.217.682.189,72 | 2.020.007.023,16 | Pessoal e Encargos | 1.743.850.102,23 | 1.844.897.499,23 |
| Impostos | 2.032.113.754,71 | 1.854.489.663,06 | Remuneração de Pessoal | 1.591.675.390,24 | 1.698.642.936,27 |
| Taxas | 185.568.435,01 | 165.517.360,10 | Encargos Patronais | 36.874.802,57 | 34.136.755,50 |
| Contribuições de Melhoria | - | - | Benefícios a Pessoal | 99.850.852,28 | 108.814.824,29 |
| Contribuições | 296.010.153,98 | 266.861.995,93 | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Pessoal e Encargos | 15.449.057,14 | 3.302.983,17 |
| Contribuições Sociais | 236.365.851,78 | 211.875.775,12 | Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 1.335.317.183,26 | 1.194.406.425,67 |
| Contribuições de Intervenção no Domínio Econômico | - | - | Aposentadorias e Reformas | 1.052.428.113,06 | 910.109.098,26 |
| Contribuição de Iluminação Pública | 59.644.302,20 | 54.986.220,81 | Pensões | 248.150.100,03 | 244.119.535,31 |
| Contribuições de Interesse das Categorias Profissionais | - | - | Benefícios de Prestação Continuada | - | - |
| Exploração e Venda de Bens, Serviços e Direitos | 603.142.317,27 | 597.131.496,38 | Benefícios Eventuais | 3.377.755,22 | 6.050.005,22 |
| Venda de Mercadorias | - | - | Políticas Públicas de Transferência de Renda | - | - |
| Venda de Produtos | - | - | Outros Benefícios Previdenciários e Assistenciais | 31.361.214,95 | 34.127.786,88 |
| Exploração de Bens, Direitos e Prestação de Serviços | 603.142.317,27 | 597.131.496,38 | Uso de Bens, Serviços e Consumo de Capital Fixo | 1.533.809.856,27 | 1.486.566.160,45 |
| Variações Patrimoniais Aumentativas Financeiras | 216.088.560,48 | 244.182.946,21 | Uso de Material de Consumo | 133.139.351,21 | 118.487.923,16 |
| Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | - | - | Serviços | 1.340.047.216,11 | 1.313.712.128,66 |
| Juros e Encargos de Mora | 15.086.095,30 | 84.803.468,34 | Depreciação, Amortização e Exaustão | 60.623.288,95 | 54.366.108,63 |
| Variações Monetárias e Cambiais | 71.296.258,86 | 40.552.090,87 | Custo de Materiais, Serviços e Consumo de Capital Fixo | - | - |
| Descontos Financeiros Obtidos | 178.732,05 | 235.676,00 | Variações Patrimoniais Diminutivas Financeiras | 242.585.261,62 | 131.892.365,62 |
| Remuneração de Depósitos Bancários e Aplicações Financeiras | 129.527.474,27 | 118.591.711,00 | Juros e Encargos de Empréstimos e Financiamentos Obtidos | 83.251.352,52 | 82.196.479,07 |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas - Financeiras | - | - | Juros e Encargos de Mora | 32.572,60 | 93.293,96 |
| Transferências e Delegações Recebidas | 2.287.243.634,33 | 2.190.399.003,60 | Variações Monetárias e Cambiais | 159.301.336,50 | 49.373.078,31 |
| Transferências Intragovernamentais | - | - | Descontos Financeiros Concedidos | - | - |
| Transferências Intergovernamentais | 2.252.199.197,96 | 1.883.200.077,62 | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas - Financeiras | - | 229.514,28 |
| Transferências das Instituições Privadas | 27.237.604,76 | 23.444.282,01 | Transferências e Delegações Concedidas | 427.097.638,59 | 393.896.867,32 |
| Transferências das Instituições Multigovernamentais | - | 278.026.333,51 | Transferências Intragovernamentais | - | - |
| Transferências de Consórcios Públicos | - | - | Transferências Intergovernamentais | 19.104.302,60 | 37.114.296,89 |
| Transferências do Exterior | - | - | Transferências a Instituições Privadas | 407.993.335,99 | 356.782.570,43 |
| Execução Orçamentária Delegada de Entes | - | - | Transferências a Instituições Multigovernamentais | - | - |
| Transferências de Pessoas Físicas | 7.806.831,61 | 5.728.310,46 | Transferências a Consórcios Públicos | - | - |
| Outras Transferências e Delegações Recebidas | - | - | Transferências ao Exterior | - | - |
| Valorização e Ganhos com Ativos e Desincorporação de Passivos | 1.456.380.623,52 | 1.071.769.853,19 | Execução Orçamentária Delegada a Entes | - | - |
| Reavaliação de Ativos | 249.898.292,51 | 161.040.965,24 | Outras Transferências e Delegações Concedidas | - | - |
| Ganhos com Alienação | - | 25.300,00 | Desvalorização e Perdas de Ativos e Incorporação de Passivos | 926.880.448,42 | 696.362.754,83 |
| Ganhos com Incorporação de Ativos | 1.171.264.750,81 | 874.078.531,57 | Reavaliação, Redução a Valor Recuperável e Ajustes para Perdas | 213.861.852,83 | 100.867.241,42 |
| Desincorporação de Passivos | 35.217.580,20 | 36.625.056,38 | Perdas com Alienação | 4.681.680,59 | 3.246.385,20 |
| Reversão de Redução ao Valor Recuperável | - | - | Perdas Involuntárias | 8.209,60 | 220.870,30 |
| Outras Variações Patrimoniais Aumentativas | 5.048.869.480,86 | 6.018.643.087,88 | Incorporação de Passivos | 8.272.298,14 | 69.088.831,97 |
| Varição Patrimonial Aumentativa a Classificar | - | - | Desincorporação de Ativos | 700.056.407,26 | 522.939.425,94 |
| Resultado Positivo de Participações | - | - | Tributárias | 59.507.638,16 | 55.803.049,80 |
| Reversão de Provisões e Ajustes para Perdas | 5.012.376.308,00 | 5.977.170.250,60 | Impostos, Taxas e Contribuições de Melhoria | 5.377,46 | 730,49 |
| Diversas Variações Patrimoniais Aumentativas | 36.493.172,86 | 41.472.837,28 | Contribuições | 59.502.260,70 | 55.802.319,31 |
| | | | Custo das Mercadorias e dos Produtos Vendidos, e dos Serviços Prestados | - | - |
| | | | Custo das Mercadorias Vendidas | - | - |
| | | | Custo dos Produtos Vendidos | - | - |
| | | | Custo dos Serviços Prestados | - | - |
| | | | Outras Variações Patrimoniais Diminutivas | 5.435.032.609,24 | 7.061.122.599,91 |
| | | | Premiações | 282.429,77 | 218.197,16 |
| | | | Resultado Negativo de Participações | - | - |
| | | | Incentivos | - | - |
| | | | Subvenções Econômicas | - | - |
| | | | Participações e Contribuições | - | - |
| | | | VPD de Constituição de Provisões | 5.365.600.247,14 | 6.581.335.649,94 |
| | | | Diversas Variações Patrimoniais Diminutivas | 69.149.932,33 | 479.568.752,81 |
| | | | | | |
| Total das Variações Patrimoniais Aumentativas | 12.125.416.960,16 | 12.408.995.406,35 | Total das Variações Patrimoniais Diminutivas | 11.704.080.737,79 | 12.864.947.722,83 |
| Resultado Patrimonial do Período | | | | 421.336.222,37 | (455.952.316,48) |

Vanderlei de Souza
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CONTADOR-GERAL DO MUNICÍPIO
CRC/RS 53380

Leonardo Maranhão Busatto
SECRETÁRIO DA FAZENDA

Nelson Marchezan Júnior
PREFEITO MUNICIPAL

DEMONSTRAÇÃO DOS FLUXOS DE CAIXA - Consolidado - 2018

EM R\$

| TÍTULOS | Exercício Atual | Exercício Anterior |
|---|--------------------------|--------------------------|
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES OPERACIONAIS (I) = (IV-V) | 831.497.554,92 | 757.612.160,38 |
| INGRESSOS (IV) | 22.297.777.846,12 | 17.362.341.529,70 |
| Receitas Derivadas e Originárias | 4.047.612.756,01 | 3.791.097.030,37 |
| Receita Tributária | 2.433.618.280,38 | 2.016.449.865,06 |
| Receita de Contribuições | 694.088.398,09 | 668.735.339,91 |
| Receita Patrimonial | 10.147.473,09 | 8.477.738,10 |
| Receita Agropecuária | - | - |
| Receita Industrial | - | - |
| Receita de Serviços | 622.577.113,73 | 588.593.325,73 |
| Remuneração das Disponibilidades | 243.104.900,38 | 201.525.507,57 |
| Outras Receitas Derivadas e Originárias | 44.076.590,34 | 307.315.254,00 |
| Transferências Correntes Recebidas | 2.280.337.001,50 | 2.188.097.659,41 |
| Intergovernamentais | 1.927.000.500,27 | 1.880.801.241,96 |
| da União | 1.010.112.412,67 | 987.512.356,77 |
| dos Estados e Distrito Federal | 916.888.087,60 | 893.288.885,19 |
| dos Municípios | - | - |
| Intragovernamentais | - | - |
| Outras Transferências Correntes Recebidas | 353.336.501,23 | 307.296.417,45 |
| Outros Ingressos Operacionais | 15.969.828.088,61 | 11.383.146.839,92 |
| Transferências Financeiras | 1.839.674.411,47 | 1.481.343.612,40 |
| Transferências Recebidas para a Execução Orçamentária | 675.562.129,74 | 605.294.181,04 |
| Transferências Recebidas Independentes de Execução Orçamentária | 3.184.366,95 | 1.731.421,53 |
| Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RPPS | 911.063.387,15 | 714.377.044,59 |
| Transferências Recebidas para Aportes de Recursos para o RGPS | - | - |
| Outros Acréscimos | 249.864.527,63 | 159.940.965,24 |
| Transferências Extraorçamentárias | 14.130.153.677,14 | 9.901.803.227,52 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 8.229.326.032,90 | 8.004.394.162,99 |
| Outros Recebimentos Extraorçamentários | 5.900.827.644,24 | 1.897.409.064,53 |
| DESEMBOLSOS (V) | 21.466.280.291,20 | 16.604.729.369,32 |
| Pessoal e Outras Despesas Correntes por Função | 4.603.970.262,88 | 4.384.909.575,50 |
| Legislativa | 104.738.192,35 | 154.919.492,92 |
| Judiciária | 48.602.691,09 | 50.073.661,94 |
| Essencial à Justiça | - | - |
| Administração | 469.978.280,14 | 319.729.602,62 |
| Defesa Nacional | - | - |
| Segurança Pública | 51.766.476,05 | 47.780.879,83 |
| Relações Exteriores | 54.292,21 | 697,83 |
| Assistência Social | 75.216.359,41 | 75.508.091,65 |
| Previdência Social | 1.297.650.284,55 | 364.268.343,12 |
| Saúde | 1.220.627.553,41 | 1.387.680.940,35 |
| Trabalho | 370.445,74 | 2.067.375,76 |
| Educação | 511.445.802,35 | 846.932.270,26 |
| Cultura | 24.319.764,80 | 25.062.839,64 |
| Direitos da Cidadania | 5.004.846,44 | 13.390.893,69 |
| Urbanismo | 50.148.037,05 | 91.710.878,73 |
| Habitação | 32.388.313,46 | 64.357.597,52 |
| Saneamento | 618.411.035,99 | 745.604.307,20 |
| Gestão Ambiental | 5.838.321,23 | 40.645.057,66 |
| Ciência e Tecnologia | 1.726,01 | 78.950,18 |
| Agricultura | - | - |
| Organização Agrária | - | - |
| Indústria | - | - |
| Comércio e Serviços | 5.921.895,98 | 23.764.679,46 |
| Comunicações | - | - |

| | | |
|--|--------------------------|--------------------------|
| Energia | - | - |
| Transporte | 3.081.788,22 | 11.557.900,00 |
| Desporto e Lazer | 1.671.416,63 | 14.472.815,13 |
| Encargos Especiais | 76.732.739,77 | 105.302.300,01 |
| Juros e Encargos da Dívida | 83.704.226,59 | 83.144.154,49 |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Interna | 56.216.906,90 | 59.175.622,05 |
| Juros e Correção Monetária da Dívida Externa | 12.230.374,24 | 8.048.145,27 |
| Outros Encargos da Dívida | 15.256.945,45 | 15.920.387,17 |
| Transferências Concedidas | 786.914.285,63 | 794.414.527,64 |
| Intergovernamentais | 8.001.503,34 | 27.157.121,97 |
| à União | 5.864.546,49 | 27.115.310,68 |
| aos Estados e Distrito Federal | 33.173,17 | 41.811,29 |
| aos Municípios | 2.103.783,68 | - |
| Intragovernamentais | 383.348.619,05 | 391.032.554,69 |
| Outras Transferências Concedidas | 395.564.163,24 | 376.224.850,98 |
| Outros Desembolsos Operacionais | 15.991.691.516,10 | 11.342.261.111,69 |
| Transferências Financeiras | 1.840.161.585,30 | 1.462.245.808,55 |
| Transferências Concedidas para a Execução Orçamentária | 675.562.129,74 | 605.294.181,04 |
| Transferências Concedidas Independentes de Execução Orçamentária | 3.184.366,95 | 1.731.421,53 |
| Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RPPS | 911.063.387,15 | 714.377.044,59 |
| Transferências Concedidas para Aportes de Recursos para o RGPS | - | - |
| Outros Decréscimos | 250.351.701,46 | 140.843.161,39 |
| Transferências Extraorçamentárias | 14.151.529.930,80 | 9.880.015.303,14 |
| Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados | 8.386.233.703,63 | 7.933.031.120,13 |
| Outros Pagamentos Extraorçamentários | 5.765.296.227,17 | 1.946.984.183,01 |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE INVESTIMENTO (II) = (VI-VII) | (253.354.954,03) | (273.547.354,49) |
| INGRESSOS (VI) | 26.432.198,01 | 24.732.662,94 |
| Alienação de Bens | 23.815.303,65 | 22.884.392,05 |
| Amortização de Empréstimos e Financiamentos Concedidos | 2.616.894,36 | 1.848.270,89 |
| DESEMBOLSOS (VII) | 279.787.152,04 | 298.280.017,43 |
| Aquisição de Ativo Não Circulante | - | - |
| Concessão de Empréstimos e Financiamentos | - | - |
| Outros Desembolsos de Investimentos | 279.787.152,04 | 298.280.017,43 |
| FLUXOS DE CAIXA DAS ATIVIDADES DE FINANCIAMENTO (III) = (VIII-IX) | (111.687.514,39) | 46.898.592,54 |
| INGRESSOS (VIII) | 58.741.491,99 | 178.425.592,85 |
| Operações de Crédito | 55.193.145,80 | 176.026.757,19 |
| Integralização do Capital Social de Empresas Dependentes | - | - |
| Transferências de Capital Recebidas | 3.548.346,19 | 2.398.835,66 |
| Outros Ingressos de Financiamentos | - | - |
| DESEMBOLSOS (IX) | 170.429.006,38 | 131.527.000,31 |
| Amortização / Refinanciamento da dívida | 30.325.561,45 | 15.133.615,74 |
| Outros Desembolsos de Financiamentos | 140.103.444,93 | 116.393.384,57 |
| GERAÇÃO LÍQUIDA DE CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA (I+II+III) | 466.455.086,50 | 530.963.398,43 |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA INICIAL | 2.392.983.126,22 | 1.862.019.727,79 |
| CAIXA E EQUIVALENTE DE CAIXA FINAL | 2.859.438.212,72 | 2.392.983.126,22 |

Vanderlei de Souza
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CONTADOR-GERAL DO MUNICÍPIO
CRC/RS 53380

Leonardo Maranhão Busatto
SECRETÁRIO DA FAZENDA

Nelson Marchezan Júnior
PREFEITO MUNICIPAL

Notas Explicativas

As estruturas das Demonstrações Contábeis contidas na Portaria nº 438/2012 e alterada pela Portaria nº 700/2014, ambas da STN, estão em consonância com os novos padrões da Contabilidade Aplicada ao Setor Público (CASP). O Município de Porto Alegre está implantando os procedimentos contábeis de forma gradual, seguindo a parametrização de seus sistemas estruturantes com a Contabilidade. A elaboração das demonstrações contábeis das Instruções dos Procedimentos Contábeis (IPCs) tem por base as contas contábeis do modelo de Plano de Contas Aplicado ao Setor Público (PCASP) aplicável à União, aos Estados, ao Distrito Federal e aos Municípios. Em conformidade a NBCT 16.6, as Notas Explicativas são parte integrante das demonstrações contábeis.

Nota 1 – Contexto Organizacional:

As Demonstrações Contábeis Aplicadas ao Setor Público do Município de Porto Alegre compreendem a Administração Direta, incluindo os Fundos Especiais e Câmara Municipal, e a Administração Indireta, composta por suas Autarquias e Fundação.

Nota 2 – Resumo das Práticas e Critérios Contábeis:

I - Balanço Orçamentário

O Balanço Orçamentário demonstra as receitas e as despesas orçamentárias, detalhadas em níveis relevantes de análise, confrontando o orçamento inicial e as suas alterações com a execução, demonstrando o resultado orçamentário.

Abaixo demonstrativo da Execução Orçamentária 2018. Verifica-se um Superávit Orçamentário de R\$ 366.258.822,18 em valores nominais.

| Receitas Arrecadadas 2018 | |
|----------------------------|-------------------------|
| RECEITA TRIBUTÁRIA | 2.433.618.280,38 |
| RECEITA DE CONTRIBUIÇÕES | 694.088.398,09 |
| RECEITA PATRIMONIAL | 253.252.373,47 |
| RECEITA DE SERVIÇOS | 622.577.113,73 |
| TRANSFERÊNCIAS CORRENTES | 2.280.337.001,50 |
| OUTRAS RECEITAS CORRENTES | 44.076.590,34 |
| OPERAÇÕES DE CRÉDITO | 55.193.145,80 |
| ALIENAÇÕES DE BENS | 23.815.303,65 |
| AMORTIZAÇÃO DE EMPRÉSTIMOS | 2.616.894,36 |
| TRANSFERÊNCIAS DE CAPITAL | 3.138.788,00 |
| OUTRAS RECEITAS DE CAPITAL | 409.558,19 |
| Total | 6.413.123.447,51 |

| Despesas Empenhadas 2018 | |
|----------------------------|-------------------------|
| PESSOAL E ENCARGOS SOCIAIS | 3.356.929.464,05 |
| OUTRAS DESPESAS CORRENTES | 2.138.847.986,85 |
| JUROS E ENCARGOS DA DÍVIDA | 84.042.883,61 |
| AMORTIZAÇÃO DA DÍVIDA | 170.993.386,03 |
| INVESTIMENTOS | 237.050.904,79 |
| INVERSÃO FINANCEIRA | 59.000.000,00 |
| Total | 6.046.864.625,33 |

II - Demonstrações das Variações Patrimoniais

A Demonstração das Variações Patrimoniais evidencia as variações quantitativas, o resultado patrimonial e as variações decorrentes da execução orçamentária. O resultado patrimonial do período é apurado pelo confronto entre as variações quantitativas aumentativas e diminutivas. O resultado patrimonial do exercício de 2018 apresentou um Superávit Patrimonial de R\$ 421.336.222,37. Contribuíram para este resultado o acréscimo na arrecadação e decréscimo na execução da despesa, conforme representado no quadro abaixo:

| VARIÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | |
|------------------------------------|--------------------|
| EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| 12.125.416.960,16 | 12.408.995.406,35 |
| VARIÇÕES PATRIMONIAIS AUMENTATIVAS | |
| EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| 11.704.080.737,79 | 12.864.947.722,83 |
| RESULTADO DO EXERCÍCIO | |
| EXERCÍCIO ATUAL | EXERCÍCIO ANTERIOR |
| 421.336.222,37 | -455.952.316,48 |

III. Balanço Patrimonial

O Balanço Patrimonial, estruturado em Ativo, Passivo e Patrimônio Líquido, expressa qualitativa e quantitativamente a situação patrimonial da entidade pública.

Os créditos da Dívida Ativa Tributária e Não Tributária em curto prazo foram classificados de acordo com a previsão de arrecadação da receita para o exercício de 2019, conforme LOA. O ajuste da Perda da dívida Ativa foi obtido pelo critério de comparabilidade de arrecadação nos últimos exercícios e os ajustes da dívida Ativa Tributária foram efetuados no curto e longo Prazo.

Os estoques passaram a ser registrados de forma integral, conforme relatórios do sistema de Gestão de Materiais, fato este que contribui para acréscimo do resultado patrimonial, em consonância as normas de contabilidade pelo custo médio das aquisições.

As Certidões de Títulos Executivos do TCE foram atualizadas conforme relatório disponível no site do TCE/RS.

Durante o exercício diversas contas contábeis foram reclassificadas para atendimento ao PCASP. No mês de junho/2018, as contas da execução da despesa passaram a ser contabilizadas com 12 dígitos para atendimento da Matriz de Saldos Contábeis.

A Depreciação é realizada, pelo Departamento Municipal de Água e Esgotos – DMAE e pelo Departamento Municipal de Previdência dos Servidores Públicos do Município de Porto Alegre – PREVIMPA. O Sistema de Controle Patrimonial está parametrizado para registro da depreciação nos demais órgãos municipais a partir do ano 2019.

A dívida com o PREVIMPA, no montante de R\$ 80.829.600,19, referentes às Leis 637/210 e a 750/2014 sofreu um novo parcelamento, passando para 200 parcelas, conforme Lei 12.371/2018.

Também foi registrado no passivo o valor de R\$ 154.132.126,32 referente à gratificação natalina de 2018 que será paga parceladamente em 2019, conforme disposição contida na Lei nº 12.476, de 07 de dezembro de 2018.

A Emenda Constitucional (EC) nº 93/2016 de 08/09/2016, prevê a Desvinculação da Receita de Estados e Municípios (DREM) de órgão, fundo ou despesa, até 31 de dezembro de 2023, de 30% das receitas dos Municípios relativas a impostos, taxas e multas, já instituídos ou que virem a serem criados até a referida data, seus adicionais e respectivos acréscimos legais e outras receitas correntes. O Município implantou a DREM através do Decreto nº 20.061/2018, retroagindo seus efeitos a janeiro de 2016, conforme preconizado na EC. Referente aos exercícios findos de 2016 e 2017. O registro da desvinculação ocorreu em contas de ajustes do grupo contábil 237 (Ajustes de exercícios anteriores) no montante de R\$ 89.082.395,62 e a partir de 2018, os registros foram realizados no patrimônio dos Órgãos e Fundos desvinculados. O registro contábil no Grupo de Controle por vínculo representa a desvinculação, totalizando um montante de R\$ 149.585.305,66, referente ao exercício de 2018.

As Leis 12.287/2017 e 12.447/2018 autorizaram o Executivo Municipal a reconhecer dívidas e a efetivar pagamentos, conforme disponibilidade de caixa, referente às despesas comprovadamente realizadas até 31 de dezembro de 2016, que não foram pagas, no âmbito da Administração Direta, Autárquica e Fundacional. Os parcelamentos foram registros contábeis no grupo de controle somando um montante de R\$ 37.280.111,02.

No Demonstrativo do Superávit/Déficit Financeiro do Balanço Patrimonial Consolidado, onde o mesmo é elaborado a partir do saldo da conta Disponibilidade por Destinação de Recursos, segregado por fonte e destinação, apresenta uma diferença no valor de R\$ 122.470,65, referente divergência de atributos Patrimonial e Financeiro (P e F) em contas de natureza Intraorçamentárias.

IV – Balanço Financeiro e Demonstração de Fluxo de Caixa

O Balanço Financeiro e a Demonstração de Fluxo de Caixa expressam as operações financeiras ocorridas no Exercício, e as informações adicionais relativas aos atributos financeiros.

Dentro do grupo de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados (recebimentos e pagamentos extra orçamentários), temos uma conta transitória de “Receitas a Classificar” que é utilizada como contrapartida para o registro de todos os ingressos de arrecadação nas contas bancárias, e posteriormente é feita a classificação para a rubrica correta através da integração com o sistema da Receita. Por este motivo, o valor de R\$ 6.641.626.638,79 deve ser excluído dos dois lados deste grupo para fins de análise dos valores, pois são apenas transitórios dentro de cada mês.

O valor de R\$ 29.463.849,01, saldo final de Depósitos Restituíveis e Valores Vinculados (que compõe o Saldo em Espécie para o Exercício Seguinte), é composto pelos bloqueios, depósitos judiciais para recursos, fundo de reserva dos depósitos judiciais e valores depositados aos tribunais a título de precatórios.

Com relação aos grupos de “Outros Recebimentos Extra Orçamentários” e “Outros Pagamentos Extra Orçamentários” existe uma conta transitória utilizada para a integração da folha de pagamento, que foi criada para poder parametrizar o sistema visando a automatização destes registros. Por este motivo, o valor de R\$ 3.546.090.999,47 deve ser excluído destes grupos para fins de análise.

Estas são as considerações complementares que entendemos ser relevantes na compreensão das Demonstrações Contábeis do Município de Porto Alegre no exercício de 2018.

Porto Alegre, 31 de janeiro de 2019.

Vanderlei de Souza
AUDITOR DE CONTROLE INTERNO
CONTADOR-GERAL DO MUNICÍPIO
CRC/RS 53380

Leonardo Maranhão Busatto
SECRETÁRIO DA FAZENDA

Nelson Marchezan Júnior
PREFEITO MUNICIPAL

Siglas

ASPS - Ações e Serviços Públicos de Saúde

IPCA - Índice Nacional de Preços ao Consumidor Amplo

FPM - Fundo de Participação dos Municípios

FUNDEB - Fundo de Manutenção e Desenvolvimento da Educação Básica e de Valorização dos Profissionais da Educação

ICMS - Imposto sobre a Circulação de Mercadorias e Serviços

IPTU - Imposto Predial e Territorial Urbano

IPVA - Imposto sobre a Propriedade de Veículos Automotores

IRRF - Imposto de Renda Retido na Fonte

ISS - Imposto Sobre Serviços de Qualquer Natureza

ITBI - Imposto sobre a Transmissão de Bens Imóveis

MDE - Manutenção e Desenvolvimento do Ensino

SUS - Sistema Único de Saúde

FNDE – Fundo Nacional do Desenvolvimento da Educação

CTGM – Contadoria-Geral do Município

SMF – Secretaria Municipal da Fazenda

ERO – Execução da Receita Orçamentária

SDO – Sistema da Despesa Orçamentária

DEM HAB – Departamento Municipal de Habitação

DMAE – Departamento Municipal de Água e Esgoto

DMLU – Departamento Municipal de Limpeza Urbana

FASC – Fundação de Assistência Social

PREVIMPA – Departamento Municipal de Previdência dos Servidores Públicos de Porto Alegre

TCE – Tribunal de Contas do Estado

RREO – Relatório Resumido de Execução Orçamentária

RGF – Relatório de Gestão Fiscal

LRF – Lei de Responsabilidade Fiscal

SIOPE – Sistema de Informações sobre o Orçamento Público em Educação

SIOPS – Sistema de Informações sobre o Orçamento Público em Saúde

CEFOR – Comissão de Economia, Finanças, Orçamento e do MERCOSUL

RN – Resultado Nominal

RP – Resultado Primário

Conceitos

Ativo Financeiro: Créditos e valores realizáveis independentemente de autorização orçamentária e valores numerários.

Ativo Permanente: Bens, créditos e valores cuja mobilização ou alienação depende de autorização legislativa.

Balanço Público: Demonstrativo contábil que apresenta num dado momento, a situação orçamentária, financeira ou patrimonial de uma entidade pública.

Despesa de Capital: Tem por propósito formar e/ou adquirir bens de capital de modo a contribuir para o incremento da capacidade produtiva do governo. Desdobra-se em investimento, inversão financeira e amortização da dívida.

Despesa Corrente: Destina-se a promover a execução e a manutenção da ação governamental.

Despesa Empenhada: Valor do orçamento público formalmente reservado (pela emissão do empenho) para compromissos assumidos com terceiros.

Despesa Liquidada: É a verificação do direito adquirido pelo credor de receber o pagamento. É o segundo estágio da execução da despesa, precedido do empenho e antecessor do pagamento.

Despesa Pública: Gasto do Estado com vista ao atendimento das necessidades coletivas e ao cumprimento das responsabilidades institucionais.

Dívida: Compromisso financeiro assumido perante terceiro.

Dívida Ativa: Créditos a receber derivados do não pagamento, pelos contribuintes, de tributos ou créditos públicos assemelhados, após apuradas liquidez e certeza.

Dívida Consolidada Líquida: Corresponde aos saldos das dívidas de longo e de curto prazo, deduzidas as disponibilidades financeiras.

Dívida Fundada: Compromissos de exigibilidade superior a doze meses contraídos para atender o desequilíbrio orçamentário ou financiamento e obras e serviços.

Operação de Crédito: Obtenção de recursos mediante empréstimos pela administração pública.

Orçamento Público: Instrumento pelo qual o governo estima as receitas e fixa as despesas para poder controlar as finanças públicas e executar as ações governamentais, ensejando o objetivo estatal do bem comum.

Passivo Financeiro: Compreende os compromissos exigíveis cujo pagamento independe de autorização orçamentária.

Passivo Permanente: Compreende as dívidas fundadas e outras que dependem de autorização legislativa para amortização ou resgate.

Receita Corrente: Compreende operações de obtenção de recursos financeiros que se destinem, entre outras, às aplicações de manutenção e funcionamento das atividades meio e fim.

Receita Corrente Líquida: É o somatório das receitas tributárias municipais, de contribuições, patrimoniais, industriais, agropecuárias e de serviços, transferências correntes e outras receitas correntes, exceto a contribuição dos servidores para o custeio do seu sistema de previdência e as receitas provenientes da compensação financeira.

Receita de Capital: Compreende as receitas provenientes da conversão de bens e direitos em espécie, do recebimento de amortizações de empréstimos anteriormente concedidos, da contratação de empréstimos em longo prazo, da transferência de capital e outros.

Restos a Pagar: Despesas empenhadas, mas não pagas, até 31 de dezembro, distinguindo-se as processadas (despesas empenhadas e liquidadas) das não processadas (despesas apenas empenhadas e não liquidadas).

Resultado Nominal: Representa a diferença da dívida consolidada líquida até o exercício, em comparação ao ano anterior. Quanto maior for o valor positivo de resultado nominal, maior será a redução no estoque da dívida do Município.

Resultado Patrimonial: É a diferença obtida entre o Ativo Real (Ativo Financeiro + Ativo Permanente) e o Passivo Real (Passivo Financeiro + Passivo Permanente).

Resultado Primário: Corresponde à diferença entre as receitas e as despesas não financeiras.

Subvenção Social: Recursos transferidas a instituições públicas ou privadas, de caráter assistencial ou cultural, sem finalidade lucrativa.

Superávit orçamentário: É a diferença entre a receita arrecadada e a despesa empenhada.

Superávit Financeiro: Diferença positiva entre o ativo financeiro e o passivo financeiro, conjugando-se, ainda, os saldos dos créditos adicionais e as operações de créditos a eles vinculados.



PREFEITURA DE PORTO ALEGRE

BALANÇO DAS FINANÇAS PÚBLICAS

20
18



Prefeitura de
Porto Alegre